



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ДВАЖДЫ ГЕРОЯ
СОВЕТСКОГО СОЮЗА, ЛЕТЧИКА-КОСМОНАВТА А.А. ЛЕОНОВА»

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. проректора

А.В. Троицкий

_____ 2023 г.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО
БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения очная, заочная

Королев
2023

Рабочая программа является составной частью основной профессиональной образовательной программы и проходит рецензирование со стороны работодателей в составе основной профессиональной образовательной программы. Рабочая программа актуализируется и корректируется ежегодно.

Автор: Овсийчук В.Я. Рабочая программа дисциплины: «Налоги и налогообложение» – Королев МО: «Технологический университет», 2023 г.

Рецензент: к.п.н., доцент Баширова С.В.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом Университета. Протокол № 9 от 11 апреля 2023 г.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	Самошкина М.В., к.э.н., доцент 					
Год утверждения (переподтверждения)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Номер и дата протокола заседания кафедры	№ 8 от 14.03.2023г.					

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП  Коба Е.Е., к.э.н., доцент

Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:

Год утверждения (переподтверждения)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Номер и дата протокола заседания УМС	№ 5 от 11.04.2023 г.					

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

Целью изучения дисциплины является:

1. Сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы;
2. Сформировать у студентов систему актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции:

Общепрофессиональными компетенциями:

- ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

Профессиональные компетенции:

- ПК-7 - Способен консультировать работников аудиторской организации при выполнении аудиторского задания, осуществляет бухгалтерское, налоговое и управленческое консультирование, осуществляет юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью

- ПК-8 - Способен осуществлять постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций; автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий.

Основными задачами дисциплины являются:

1. Изучение теоретических основ налогообложения;
2. Рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;
3. Выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;
4. Обоснование основных направлений налоговой политики России;
5. Изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
6. Анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;
7. Приобретение практических навыков в использовании методик расчета налоговых платежей.

Показатель освоения компетенции отражают следующие индикаторы:

Трудовые действия:

- ОПК-2. И-1. Осуществляет сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий;

- ПК-7. И-1. Осуществляет методологическое обеспечение налогового, бухгалтерского и управленческого учета, разрабатывает и предоставляет рекомендации по формированию учетной политики налогоплательщика для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и связанных с ней локальных актов, регистров учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности, положений смежного и отраслевого законодательства, внутреннего регламента документооборота налогоплательщика;

- ПК-8. И-1. Осуществляет бухгалтерский, налоговый, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, применяет различные методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирует и предоставляет отчетность;

- ПК-8. И-2. Планирует и организует деятельность, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществлению налоговых расчетов, автоматизации бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

- ПК-8. И-3. Использует законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении

Необходимые умения:

- ОПК-2. И-1. У-1. Умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий;

- ПК-7. И-1. У-1. Умеет осуществлять методологическое обеспечение налогового, бухгалтерского и управленческого учета;

- ПК-7. И-1. У-2. Умеет разрабатывать и предоставлять рекомендации по формированию учетной политики налогоплательщика для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и связанных с ней локальных актов, регистров учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности, положений смежного и отраслевого законодательства, внутреннего регламента документооборота налогоплательщика;

- ПК-8. И-1. У-1. Умеет осуществлять бухгалтерский, налоговый, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, применять различные методики и стандарты

ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формировать и предоставлять отчетность;

- ПК-8. И-3. У-1. Умеет использовать законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении

Необходимые знания:

- ОПК-2. И-1. З-1 Знает принципы и методику сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий;

- ПК-7. И-1. З-1. Знает методологию налогового, бухгалтерского и управленческого учетов;

- ПК-7. И-1. З-2. Знает особенности осуществления отдельных видов деятельности, положений смежного и отраслевого законодательства, внутреннего регламента документооборота налогоплательщика;

- ПК-7. И-1. З-3. Знает методологию разработки учетной политики налогоплательщика для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и связанных с ней локальных актов;

- ПК-7. И-2. З-2. Знает налоговое и отраслевое законодательство, критерии использования налоговых льгот;

- ПК-7. И-4. З-1. Знает законные права и обязанности налогоплательщиков;

- ПК-7. И-5. З-1. Знает законодательства о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, трудовое, гражданское, административное, таможенное законодательство РФ, нормативно-правовые акты, регулирующие внешнеэкономическую и оценочную деятельность, законодательство РФ о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, судебную практику при разрешении различных споров, процессуальное законодательство РФ, соглашение об избежании двойного налогообложения, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и др.

- ПК-8. И-1. З-1. Знает бухгалтерский, налоговый, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты. Знает методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов и составления отчетности.

- ПК-8. И-2. З-2. Знает порядок осуществления налоговых расчетов;

- ПК-8. И-3. З-1. Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части Блока 1 основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность». Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных студентами в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Бухгалтерский управленческий учет», «Финансы», «Мировая экономика и международные экономические отношения» и компетенциях УК-10; ОПК-1; ОПК2; ОПК-3; ОПК-4; ПК-7; ПК-8; ПК-9.

Содержание дисциплины: изучить сущность, особенности и значение налоговой системы в современном мире, этапы изменения законодательства в сфере налогообложения, принципы начисления и расчета отдельных видов налогов и схем налогообложения.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение учебных занятий следующих видов: лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, групповые консультации. Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины, являются базовыми для изучения дисциплины «Проведение налоговых проверок и разрешение налоговых споров», «Аудит», преддипломной практики и выполнении выпускной квалификационной работы специалиста.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины для студентов очной и заочной формы составляет 4 зачетных единиц, 144 часов.

Таблица 1

Виды занятий	Всего часов	Семестр 7	Семестр 7	Семестр	Семестр
Общая трудоемкость	144	144			
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	64	64			
Лекции (Л)	32	32			
Практические занятия (ПЗ)	32	32			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Самостоятельная работа	80	80			
Курсовые, расчетно-графические работы,	-	-			
Контрольная работа, домашнее задание	+	+			
Текущий контроль знаний (7 - 8, 15 - 16 недели)	Тест	Тест			
Вид итогового контроля	Экзамен	Экзамен			
ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Общая трудоемкость	144		144		

Аудиторные занятия	20		20		
Лекции (Л)	8		8		
Практические занятия (ПЗ)	12		12		
Лабораторные работы (ЛР)	-		-		
Самостоятельная работа	124		124		
Курсовые, расчетно-графические работы	-		-		
Контрольная работа, домашнее задание	+		+		
Текущий контроль знаний	Тест		Тест		
Вид итогового контроля	Экзамен		Экзамен		

4. Содержание дисциплины

4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час.	Практические занятия, Час	Занятия в интерактивной форме, час	Практическая подготовка, час.	Код Компетенций
Тема 1. Основы теории налогообложения	1/0,25	1/0,5	2/0,5		ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ	1/0,25	1/0,5	2/0,5		ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	2/0,5	2/1	4/1	2/1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 4. Акцизы	2/0,5	2/1	4/1	2/1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 5. Налог на прибыль организаций	2/0,5	2/1	4/1	2/1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	2/0,5	2/1	4/1	2/1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 7. Специальные налоговые режимы	2/0,5	2/1	4/1	2/1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 8. Налог на имущество организаций	2/0,5	2/0,5	2/0,5	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 9. Налог на имущество физических лиц	2/0,5	2/0,5	2/0,5	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 10. Транспортный налог	2/0,5	2/0,5	2/0,5	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых	2/0,5	2/1	4/1	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 12. Водный налог	2/0,5	2/0,5	2/0,5	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 13. Земельный налог	2/0,5	2/0,5	2/0,5	1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 14. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами	2/0,5	2/0,5	2/0,5		ОПК-2, ПК-7, ПК-8

водных биологических ресурсов					
Тема 15. Налог на игорный бизнес	2/0,5	2/0,5	2/0,5		ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 16. Государственная пошлина	2/0,5	2/0,5	2/0,5		ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Тема 17. Страховые взносы	2/0,5	2/1	4/1	2/1	ОПК-2, ПК-7, ПК-8
Итого:	32/8	32/12	48/12	18/6	

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1. Основные положения теории налога.

Эволюция налогообложения. Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор». Признаки налога. Функции налога. Роль налогов в макроэкономическом регулировании. Понятие и значение элементов налога. Характеристика существенных элементов налога. Классификация налогов. Способы уплаты налогов. Основные теории налоговых отношений. Налоговая политика государства.

Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ.

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ. Понятие налоговой системы. Типы налоговых систем зарубежных стран. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов РФ. Полномочия органов власти различных уровней в вопросах налогообложения. Субъекты налоговых отношений: их права и обязанности. Объекты налогообложения. Исполнение налоговой обязанности. Изменение срока уплаты налога. Формы и методы налогового контроля. Система ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Основные направления развития налоговой системы РФ.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость.

Понятие и виды косвенных налогов. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация» для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты (возмещения) НДС.

Тема 4. Акцизы.

Экономическая природа акцизов. Виды подакцизных товаров. Плательщики и объект налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, налоговый период и ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Тема 5. Налог на прибыль организаций.

Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты. Налогообложение организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц.

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.

Тема 7. Специальные налоговые режимы.

Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 8. Налог на имущество организаций.

Сущность и значение имущественных налогов. Плательщики, объект, налоговая база налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Перспективы имущественного налогообложения.

Тема 9. Налог на имущество физических лиц.

Назначение налога на имущество физических лиц, его роль в формировании местных бюджетов, проблемы и перспективы развития. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Тема 10. Транспортный налог.

Плательщики, объект и налоговая база транспортного налога. Ставки транспортного налога. Права органов власти субъектов РФ при введении транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога с учетом региональных особенностей.

Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых.

Экономическое содержание и состав платежей за природные ресурсы, их значение. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, определение количества и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 12. Водный налог.

Назначение водного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки водного налога. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.

Тема 13. Земельный налог.

Налогоплательщики и объект налогообложения земельного налога. Порядок определения налоговой базы. Дифференциация ставок земельного налога. Льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Тема 14. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сборов и объект налогообложения. Ставки сборов. Порядок исчисления, сроки уплаты. Порядок представления сведений органам, выдающим лицензии. Зачет или возврат сбора по нереализованным лицензиям.

Тема 15. Налог на игорный бизнес.

Налогоплательщики налога на игорный бизнес и объект налогообложения. Налоговая база и ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Тема 16. Государственная пошлина.

Назначение государственной пошлины. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах; за совершение нотариальных действий; за государственную регистрацию актов гражданского состояния и за совершение других действий. Льготы по уплате государственной пошлины.

Тема 17. Страховые взносы

Экономическое содержание и назначение страховых взносов. Состав плательщиков. Объект налогообложения у различных категорий налогоплательщиков. Налоговая база. Определение даты осуществления

выплат и иных вознаграждений. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления взноса. Порядок и сроки уплаты взноса различными категориями плательщиков

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине

1. «Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины».
2. ФОС

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

Структура фонда оценочных средств приведена в Приложении 1 настоящей Рабочей программы.

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

Основная литература:

1.Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3.

2. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М.Я. Погорелова. — 4-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 208 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01903-0>. - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/944424>

Дополнительная литература:

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2015300>

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

Интернет-ресурсы:

- <http://www.nalog.ru>
- <http://www.biblioclub.ru>
- <http://www.minfin.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2 настоящей Рабочей программы.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Электронные ресурсы образовательной среды Университета:

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Налоги и налогообложение».

Информационные справочные системы: Консультант Плюс

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

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций/слайдов на темы:

1. Методология налогообложения
2. Система косвенных налогов
3. Налогообложение прибыли и доходов
4. Имущественное налогообложение
5. Платежи за природные ресурсы

Практические занятия:

- аудитория, оснащенная мультимедийными средствами (проектор, компьютер), демонстрационными материалами (наглядными пособиями);
- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
- рабочие места студентов.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО
БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения очная, заочная

Королев
2023

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции, обучающийся приобретает:		
				Трудовые действия	Необходимые умения	Необходимые знания
1	ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	Темы 1-17	ОПК-2. И-1. Осуществляет сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий;	ОПК-2. И-1. У-1. Умеет осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий	ОПК-2. И-1. З-1. Знает принципы и методику сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, в том числе с использованием современных технических средств и информационных технологий
2	ПК-7	Способен консультировать работников аудиторской организации при	Темы 1-17	ПК-7. И-1. Осуществляет методологическое обеспечение налогового, бухгалтерского	- ПК-7. И-1. У-1. Умеет осуществлять методологическое обеспечение	- ПК-7. И-1. З-1. Знает методологию налогового, бухгалтерского и

		<p>выполнении аудиторского задания, осуществляет бухгалтерское, налоговое и управленческое консультирование, осуществляет юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью</p>		<p>и управленческого учета, разрабатывает и предоставляет рекомендации по формированию учетной политики налогоплательщика для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и связанных с ней локальных актов, регистров учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности, положений смежного и отраслевого законодательства, внутреннего регламента документооборота налогоплательщика</p>	<p>налогового, бухгалтерского и управленческого учета; - ПК-7. И-1. У-2. Умеет разрабатывать и предоставлять рекомендации по формированию учетной политики налогоплательщика для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и связанных с ней локальных актов, регистров учета с учетом особенностей осуществляемых видов деятельности, положений смежного и отраслевого законодательства, внутреннего регламента документооборота налогоплательщика</p>	<p>управленческого учета; - ПК-7. И-1. 3-2. Знает особенности осуществления отдельных видов деятельности, положений смежного и отраслевого законодательства, внутреннего регламента документооборота налогоплательщика; - ПК-7. И-1. 3-3. Знает методологию разработки учетной политики налогоплательщика для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета и связанных с ней локальных актов; - ПК-7. И-2. 3-2. Знает налоговое и отраслевое законодательство, критерии использования налоговых льгот; - ПК-7. И-4. 3-1. Знает законные права и обязанности налогоплательщиков; - ПК-7. И-5. 3-1. Знает законодательства о налогах и сборах, о бухгалтерском</p>
--	--	--	--	--	---	---

						<p>учете, трудовое, гражданское, административное, таможенное законодательство РФ, нормативно-правовые акты, регулирующие внешнеэкономическую и оценочную деятельность, законодательство РФ о противодействии и легализации доходов, полученных преступным путем, законодательство о противодействии и коррупции и коммерческому подкупу, о порядке изъятия бухгалтерских документов, судебную практику при разрешении различных споров, процессуальное законодательство РФ, соглашение об избежании двойного налогообложения, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и др.</p>
3	ПК-8	Способен осуществлять постановку, восстановление	Темы 1-17	- ПК-8. И-1. Осуществляет бухгалтерский, налоговый,	- ПК-8. И-1. У-1. Умеет осуществлять бухгалтерский,	- ПК-8. И-1. З-1. Знает бухгалтерский, налоговый,

		<p>и ведение бухгалтерского и налогового учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций; автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий</p>		<p>финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, применяет различные методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирует и предоставляет отчетность; - ПК-8. И-2. Планирует и организует деятельность, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществлению налоговых расчетов, автоматизации бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий; - ПК-8. И-3. Использует законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах</p>	<p>налоговый, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, применять различные методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формировать и предоставлять отчетность; - ПК-8. И-3. У-1. Умеет использовать законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении</p>	<p>финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты. Знает методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов и составления отчетности. - ПК-8. И-2. 3-2. Знает порядок осуществления налоговых расчетов; - ПК-8. И-3. 3-1. Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении</p>
--	--	--	--	--	---	--

				и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении		
--	--	--	--	---	--	--

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Код компетенции	Инструмент, оценивающий сформированность компетенции	Этапы и показатель оценивания компетенции	Шкала и критерии оценки
ОПК-2, ПК-7, ПК-8	Тест	А) полностью сформирована – 90% правильных ответов Б) частично сформирована – 70% правильных ответов В) не сформирована – 50% и менее правильных ответов	Проводятся письменно. Время, отведенное на процедуру - 30 минут. Неявка – 0 баллов. Критерии оценки определяются процентным соотношением. Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%. Максимальная оценка – 5 баллов.
ОПК-2, ПК-7, ПК-8	Реферат	А) полностью сформирована – 5 баллов Б) частично сформирована – 3-4 балла В) не сформирована - менее 2 и менее баллов	Проводится в письменной форме Критерии оценки: 1.Соответствие содержания реферата заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой

			<p>представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл). Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p>
ОПК-2, ПК-7, ПК-8	Доклад	<p>А) полностью сформирована -5 баллов Б) частично сформирована 3-4 балла В) не сформирована – менее 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится в письменной и/или устной форме Критерии оценки: 1.Соответствие содержания доклада заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл). Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p>

ОПК-2, ПК-7, ПК-8	Задачи	<p>А) полностью сформирована – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована 3-4 баллов</p> <p>В) не сформирована - 0 баллов</p>	<p>Проводится в письменной форме.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. выбор оптимального метода решения задачи -(1 балл) 2. умение применить выбранный метод -(1 балл) 3. Логический ход решения правильный, но имеются арифметические ошибки в расчетах – (1 балл). 4. решения задачи и получение правильного результата -(2 балла) 5. Задача не решена вообще -(0 баллов) <p>Максимальная оценка – 5 баллов.</p>
ОПК-2, ПК-7, ПК-8	Эссе	<p>А) полностью сформирована – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована – 3-4 балла</p> <p>В) не сформирована- менее 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится в письменной форме</p> <p>Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Соответствие содержания эссе заявленной тематике (1 балл). 2.Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3.Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4.Качество самой представленной работы (1 балл). 5.Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл).

			Максимальная сумма баллов - 5
--	--	--	-------------------------------

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

Тема 1. Основные положения теории налога

Задание 1

Ответить устно на вопросы

1. Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Каково экономическое содержание налогов с позиций школы меркантилистов, теории обмена, теории коллективных потребностей?
3. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание такой черты налогов как индивидуальная без эквивалентность.
4. В чем заключается сущность налогов как экономической категории? Назовите участников налоговых отношений. В чем состоит экономический интерес каждого участника налоговых отношений?

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
2. В чем состоит содержание фискальной и регулирующей функций налогов?
3. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?

Задание 3

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 2. Общая характеристика налоговой системы РФ

Задание 1

Вопросы к семинару-диспуту

1. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
2. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите экономические элементы налога.
4. Перечислите правовые элементы налогообложения в соответствии со статьей 17 Налогового кодекса РФ.

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Кто признается налогоплательщиком в соответствии с НК РФ?

2. Назовите критерии для определения налогового резидента и налогового нерезидента. В чем различие налоговых обязательств налогового резидента и налогового нерезидента?

3. В чем состоит различие объекта налогообложения и налоговой базы?

4. Дайте определение налоговой ставки. Специфическая и адвалорная налоговая ставки. Законодательная и эффективная налоговая ставки.

5. Что такое налоговые льготы и для чего они нужны?

6. Перечислите основные виды налоговых льгот.

Задание 3

Семинар-круглый стол

1. Что является источником уплаты налога? Существуют ли различия между экономическим и правовым пониманием источника уплаты налога?

2. В чем состоят различия между налоговым и отчетным периодами?

3. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом. Раскройте содержание каждого принципа.

4. Перечислите современные принципы налогообложения. Раскройте содержание принципа нейтральности налогообложения и принципа однократности налогообложения.

5. В чем состоит содержание экономического и юридического двойного налогообложения?

6. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.

7. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.

Задание 4

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Задание 1

Семинар-диспут

1. Перечислите плательщиков НДС.

2. Кто имеет право на получение освобождения от исполнения обязанности плательщика НДС?

3. Что признается объектом налогообложения по НДС?

4. Назовите принципы определения места реализации товаров, работ и услуг.

5. Назовите операции, освобождаемые от НДС.

6. Как определяется налоговая база по НДС?

7. Что признается моментом определения налоговой базы?

8. Назовите ставки НДС.

9. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?

10. Для чего применяются налоговые вычеты по НДС?

11. Назовите условия и порядок применения налоговых вычетов.

12. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

13. В какие сроки уплачивается НДС?

14. Что признается налоговым периодом по НДС?

Задание 2

Задача 1

Цель: понять критерии освобождения от НДС

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Макс» за январь текущего года составила 800 000 руб. (в том числе НДС), за февраль — 840 000 руб. (в том числе НДС руб.), за март - 720 000 руб. (в том числе НДС).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

Задача 2.

Цель: понять правила начисления «исходящего» НДС

В I квартале текущего года ЗАО «Тандер» реализовало товаров на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 200 000 руб.), из них в этом же квартале было оплачено 600 000 руб. (в том числе НДС — 100 000 руб.).

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 марта текущего года составила 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

Во втором квартале текущего года покупателям было отгружено товаров на сумму 1 800 000 руб. (в том числе НДС - 300 000 руб.). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 2 478 000 руб., в том числе:

1. за товары, отгруженные в первом квартале, — 600 000 руб. (в том числе НДС.);

2. за товары, отгруженные во втором квартале, — 885 000 руб. (в том числе НДС);

3. предоплата в счет будущих поставок товаров — 1 003 000 руб. (в том числе НДС).

Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за первый и второй кварталы текущего года. Исходить из того, что во втором квартале ЗАО «Тандер» отгрузило товары в счет всех полученных предоплат по состоянию на 31 марта текущего года.

Задание 3

Задача 1

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в Российской Федерации.

2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.

3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в Российской Федерации. Договор подписан с директором представительства.

4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.

5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 2

Цель: научиться определять сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету

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

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 120 000 руб. (в том числе НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.

2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования — 240 000 руб. (в том числе НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.

3. Предприятие внесло предоплату в размере 600 000 руб. (в том числе 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 60 000 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 расходы полностью оплачены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Задание 4

Задача 1

Цель: научиться распределять «входящий» НДС между облагаемой и не облагаемой налогом продукцией

ЗАО «Макс» производит разные виды продукции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. ЗАО начало свою деятельность с января текущего года.

В I квартале куплено материалов на сумму 1 062 000 руб. (в том числе НДС). Все материалы были оплачены и использованы в производстве. Материалы на сумму 95 580 руб. (без НДС) были использованы на производство продукции, необлагаемой НДС. Материалы на сумму 44 200 руб. (без НДС) были использованы на производство как облагаемой, так и не облагаемой продукции. Остальные материалы были использованы на производство только облагаемой продукции.

Зарплата в I квартале составила 560 000 руб., страховые взносы — 140 000 руб. 3% от заработной платы относилось к производственным рабочим, которые производили необлагаемую налогом продукцию. 20% зарплаты относилось и к той, и к другой продукции. Остальная часть зарплаты — только к налогооблагаемой продукции.

Продажи (без НДС) составили 850 000 руб. Из этой суммы продажи необлагаемой продукции составили 85 000 руб.

Определите сумму вычета «входящего» НДС по материалам.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 4. Акцизы

Задание 1

Ответить письменно на вопросы

1. Перечислите подакцизные товары.
2. Назовите плательщиков акциза.
3. Что является объектом акцизного налогообложения?
4. Перечислите операции, освобождаемые от обложения акцизом.
5. Какие формы налоговых ставок применяются в Российской Федерации при акцизном налогообложении?

Задача 1

В сентябре ликеро - водочный завод «Кристалл» приобрел у спиртзавода 900 литров 96%-го этилового спирта, спирт оплачен. Из спирта завод произвел и реализовал 1500 литров игристого вина. Определить сумму акциза, которую завод должен оплатить с вина. Ставка акциза – 22 рубля за литр игристого вина.

Задача 2.

Компания «ТНК» произвела 50 тонн автомобильного бензина 4-го класса. Ставка акциза по автомобильному бензину за 2012 год – 4037 рублей за тонну. Определить сумму уплаченного акциза.

Задача 3.

Компания «Winston – Россия» произвела 100000 штук сигарет с фильтром. Ставка акциза за 2012 год – 305 рублей + 7,5% расчетной стоимости, начисленной из максимальной розничной цены. Максимальная розничная цена – 55 рублей за 1 пачку. Рассчитать уплаченный акциз.

Задание 2

Ответить устно на вопросы

1. Назовите критерии дифференциации налоговых ставок по акцизам.
2. Что является налоговой базой при исчислении акциза?
3. Как определяется дата реализации (передачи, получения) подакцизных товаров?
4. Что признается налоговым периодом по акцизу?

Задача

В отчетном периоде организация произвела 60000 бутылок водки (объем 0,5 л.; крепость 40%) и реализовала 55000 бутылок. Из них 25000 бутылок было реализовано на акцизный склад, а 30000 бутылок — в розничную сеть. В отчетном периоде было закуплено 200 литров спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Задание 3

Семинар-диспут

1. С какой целью применяются налоговые вычеты по акцизу?
2. Назовите условия применения налоговых вычетов по акцизу.
3. Для чего установлен режим налогового склада?

4. Для чего устанавливаются налоговые посты?

Задача 1.

Исчислить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и реализовала через магазины розничной торговли следующую продукцию:

- натурального вина – 25000. литров;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 151000 литров.

Израсходовано в производственных целях этилового спирта 34000 литров, он полностью оплачен.

Задача 2.

Ликероводочный завод в ноябре произвел и реализовал в торговую сеть 3500 литров водки 40 градусов в бутылках по 0,5 л. Для производства водки был использован спирт, приобретенный у спиртового завода в количестве 900 литров крепостью 70 градусов. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, указать порядок зачисления акцизов.

Задание 4

Задача

Розничная цена единицы товара равна 10000 руб.; торговая надбавка составляет 20%, ставка акциза — 30%, ставка НДС – 20 %. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производителем от реализации единицы товара и его долю в розничной цене.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Задание 1

Семинар-круглый стол

1. Назовите плательщиков налога на прибыль.
2. Что включается в состав доходов от реализации?
3. Какие доходы относятся к внереализационным доходам?
4. Назовите основные группы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
5. Какие расходы относятся к нормируемым?
6. Назовите расходы, которые не учитываются при исчислении налога на прибыль.
7. Что означает метод начислений?
8. Назовите ставку налога на прибыль.

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Что означает «перенос убытков на будущее»?
2. Каков порядок признания убытков, полученных от реализации товаров и имущественных прав?
3. Кто имеет право на использование кассового метода при исчислении налога на прибыль?

4. По каким ставкам облагаются дивиденды по акциям?

Задача

Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли

ЗАО «Гратис» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией. Разделите расходы на прямые и косвенные.

2. Внереализационные доходы и расходы.

3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:

- 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
- 2) дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
- 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
- 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту, взятому на закупку нового оборудования;
- 5) амортизация линии для производства мороженого;
- 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
- 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
- 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
- 11) аванс, перечисленный поставщику за молоко;
- 12) кредит, полученный от банка;
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха;
- 14) страховые взносы, начисленные на зарплату директора;
- 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16) платеж за аудиторские услуги;
- 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия — 50%);
- 18) оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму;
- 19) подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
- 20) оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;
- 21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
- 22) передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС);
- 24) НДС, полученный от покупателей;
- 25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;

- 26) премия работникам морозильного цеха за результаты труда по итогам года;
- 27) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 28) оплата питания работников морозильного цеха (согласно положениям коллективного договора);
- 29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 30) выплата материальной помощи работникам;
- 31) расходы по ремонту производственного оборудования;
- 32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
- 33) оплата рекламы мороженого на телевидении.

Задание 3

Ответить устно на вопросы

1. По каким ставкам облагаются доходы по государственным ценным бумагам?
2. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.
3. В какие сроки уплачивается налог на прибыль?
4. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль?

Задача

Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль

ЗАО «Марс» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 12 млн руб. (в том числе НДС), Себестоимость проданных кормов — 5,9 млн руб. (в том числе НДС — 0,9 млн руб.).

Прочие расходы ЗАО включают в себя:

- 1) амортизацию основных средств — 400 тыс. руб.;
- 2) зарплату персонала — 800 тыс. руб.;
- 3) страховые взносы, начисленный на зарплату, — 200 тыс. руб.;
- 4) аренду торговых помещений (без НДС) — 1 млн руб. В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Марс» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задание 4

Задача 1

Цель: научиться определять прибыль от операций безвозмездного получения имущества

ЗАО «Олимпик», 51% акций которого принадлежат Иванову С.Ю., входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Проммастер» (доля участия 60%) и ЗАО «Микрон» (доля участия 50%). В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС).

1) В феврале текущего года ЗАО «Олимпик» получило от Иванова С.Ю. безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн руб. и денежные средства на сумму 100 млн руб.

2) В том же месяце ЗАО «Олимпик» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Проммастер», а мебель — ЗАО «Микрон». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно 50 млн руб.

3) В марте текущего года ЗАО «Олимпик» получило от ЗАО «Микрон» грузовик рыночной стоимостью 2 млн руб. Первоначальная стоимость грузовика в налоговом учете ЗАО «Микрон» — 5 млн руб., накопленный износ — 2,5 млн руб.

Опишите последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трех компаний.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Задание 1

Семинар-круглый стол

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
2. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
3. Перечислите виды материальной выгоды.
4. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
5. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.

Задача 1

Рассчитать НДФЛ к уплате в бюджет и определить меры наказания по перечисленному налогу 25 марта за февраль месяц.

Исходные данные:

- 1) доход в виде заработной платы (оклад-35000 руб)
- 2) материальная помощь-7000руб
- 3) пособие по временной нетрудоспособности-1000руб
- 4) работник имеет 2 детей 18 лет

Задача 2

Рассчитать НДФЛ к перечислению в бюджет за июнь. Перечисления произведены 20 июля. Указать применяемые санкции.

Исходные данные:

- 1) оклад- 46000руб
- 2) Материальная помощь по семейным обстоятельствам-15000 руб
- 3) выплачиваемые дивиденды-10000руб
- 4) участник войны в Афганистане
- 5) ребенок 16 лет

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Когда и кем предоставляются стандартные налоговые вычеты?

2. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов?

3. Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.

4. Какой размер имущественных налоговых вычетов, предоставляемых при реализации имущества физическими лицами?

Задача 1.

Гражданка Петрова инвалид II группы, ежемесячно получает пенсию в размере 7500 рублей. Заработная плата ежемесячно 21700 рублей. По итогам года получила премию, в размере одного должностного оклада. Выиграла на скачках 240000 рублей. Имеет несовершеннолетнего ребенка. Получила пособие по потере кормильца 8000 рублей. Продала своё имущество на сумму 90000 рублей. Получила материальную помощь в декабре в размере 10000 рублей. Определите НДФЛ за год.

Задача 2.

Оклад работника 20000 рублей, материальная помощь 7000 рублей, дивиденды 16000 рублей. Работник отработал без прогулов, отпусковых и больничных. Необходимо рассчитать НДФЛ к уплате в бюджет.

Задача 3.

Удержать НДФЛ по работникам за квартал.

Январь – 18000

Февраль – 21000

Материальная помощь – 5000

Март – 23000

Январь – 22000

Больничный лист – 4000

Февраль – 24000

Март – 20000

Задание 3

Ответить письменно на вопросы

1. Назовите размер имущественного налогового вычета, предоставляемого на покупку жилого дома (квартиры). Каковы порядок и условия предоставления данного вида имущественного налогового вычета?

2. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов?

3. Кто обязан подать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц. В какие сроки подается налоговая декларация?

Задача 1.

В январе текущего года секретарю ООО «Перспектива» Дмитриевой О.П., имеющей одного ребенка в возрасте до 18 лет, начислены:

- зарплата в сумме 25000 рублей;

- премия по итогам работы за год в сумме 12000 рублей;

- материальная помощь на лечение ребенка 15000 руб.

Определить НДФЛ, удержанный с доходов Дмитриевой О.П. в январе текущего года.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель Савельев А.С., осуществляющий

деятельность без образования юридического лица, занимается ремонтом обуви. В данном налоговом периоде его доход от предпринимательской деятельности составил 148 000 руб. Документально подтвержденные расходы составили 50 000 руб., в т.ч.:

- расходы на консультационные услуги, связанные с предпринимательской деятельностью, - 6 000 руб.;
- путевка в санаторий "Заря" - 9 000 руб.;
- расходы на приобретение материалов - 12 000 руб.;
- расходы на приобретение инструментов и приспособлений - 8 000 руб.;
- прочие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, - 15 000 рублей.

Определите максимальную сумму профессионального налогового вычета по НДФЛ в данном налоговом периоде.

Задание 4

Задача 1

ООО приняло решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За 1-й квартал получена прибыль в размере 200 000 руб. Налог на прибыль 20%. Доли участников физических лиц пропорционально которым распределяется прибыль следующие:

Иванов – 30%

Петров – 60%

Агафонов – 10%

Определить налоги, удержанные с участников общества.

Задача 2

Организацией за год не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несёт организация?

Задача 3

Определить налог на доходы физ. лиц по исходным данным:

Перечислен НДФЛ 25 числа

Работник получил доход в сумме:

Оклад 38500 руб.,

Дивиденды – в сумме 12000,

Алименты – 4000 руб.

Материальная помощь – 4500 руб.

Пенсия – 3500 руб.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Задание 1

Ответить устно на вопросы

1. Кто имеет право менять упрощенную систему налогообложения?
2. Кто может потерять право на применение упрощенной системы налогообложения?

3. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.

4. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?

Задача 1.

Сумма уплаченных (в пределах исчисленных сумм) страховых взносов – 350 000 руб. Сумма исчисленного налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 180 000 руб. (3 000 000 руб. -6%). Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход – 80 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов, на которую может быть уменьшен налог.

Задание 2

Задача 1.

ООО "Тигр" применяет упрощенную систему с объектом налогообложения -доходы. Выручка от реализации за 1 квартал года составила 260000 рублей. Фонд оплаты труда за квартал 42000. В марте общество получило безвозмездно от своего партнера новый станок для шлифовки деталей. Предположим, что рыночная цена такого станка - 46 700 руб. Рассчитать налог за 1 квартал.

Задача 2.

Учитываемые доходы в календарном году у налогоплательщика, использующего УСН и применяющего в качестве объекта налогообложения доходы, составили 5 млн. р. В налоговом периоде были начислены и уплачены страховые пенсионные взносы в размере 420000 р. Определить единый налог, подлежащий к уплате.

Задача 3.

Доходы индивидуального предпринимателя составили:

- за I квартал - 200.000 рублей,
- за I полугодие - 500.000 рублей.

Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

- за I квартал - 40000 рублей,
- за I полугодие - 65000 рублей.

В качестве базы по единому налогу предприниматель выбрал доходы.

Определить налог к уплате

Задание 3

Задача 1.

Налогоплательщиком применяется упрощенная система налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 6000 руб. За этот же период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное страхование в государственные внебюджетные фонды составила 3400 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности 1350 руб. Рассчитать: сумму платежей по единому налогу; сумму, уменьшающую авансовый платеж по единому налогу; общую сумму платежей за отчетный период.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Задание 1

Семинар-диспут

1. Назовите плательщиков налога.
2. Что является объектом налогообложения у российских организаций?
3. Назовите объект налогообложения у иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации, через постоянное представительство.
4. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщиков?
5. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?

Задача 1

По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств организации составила 4000000 рублей. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 25 000 рублей. 20 марта текущего года введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 100 000 рублей, срок полезного использования которого 8 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Стоимость имущества учебно-производственного комбината, находящегося на балансе организации, - 800 000 рублей. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 10 000 рублей. 5 июня текущего года организация открыла спортивно-оздоровительный комплекс стоимостью 250 000 рублей, по которому ежемесячно начисляется амортизация – 3 000 рублей.

Ставка налога на имущество организаций – 2,2%

Рассчитать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения. Указать сроки уплаты налога.

Задача 2

Рассчитать сумму налога на имущество организации по итогам 1 квартала, если известно, что остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составляет на

01.01 400000р

01.02 390000р

01.03 380000р

01.04 370000р

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Кто устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций? Какова величина налоговой ставки?

2. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество у организаций.

3. Назовите налоговый и отчетные периоды по налогу на имущество организаций.

4. Как рассчитывается сумма авансовых платежей?

Задача 1

Рассчитать налог на имущество ООО «Дорога», занимающегося строительством, ремонтом, содержанием а/м дорог в МО за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества составила на

01.01 432000р

01.02 400000р

01.03 370000р

01.04 350000р

Задача 2

Первоначальная стоимость оборудования организации ООО «Альянс» составляет 280000 р. Амортизация начисляется линейным способом. Срок службы 5 лет. Рассчитать налог на имущество, при условии, что в январе поступило оборудование на 85000 р.

Задание 3

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 9. Налог на имущество физических лиц

Задание 1

Семинар-круглый стол

1. Кто является плательщиками налога на имущество физических лиц?
2. Что является объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?
3. По каким ставкам уплачивается налог на имущество физических лиц?
4. Кто дает оценку стоимости имущества физических лиц, облагаемого налогом?
5. Назовите льготы по налогу на имущество физических лиц.
6. Кто исчисляет налог на имущество физических лиц?
7. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
8. При каких условиях возникает обязанность по уплате налога на имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?
9. Какое имущество облагается налогом с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?
10. Назовите льготы по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.
11. Кто исчисляет налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?
12. В какие сроки уплачивается налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

Задача 1

Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне, — 200 000 руб.

Задача 2

Определите сумму налога, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2009 г., стоимость квартиры — 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2011 г.

Задача 3.

Определите налог на имущество, который следует уплатить физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 м стоимостью 800 000 руб., если между ними нет согласованности.

Задание 2

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 10. Транспортный налог

Задача 1.

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Он числился за организацией до 25 февраля ... г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 2.

Организацией . был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 со 2 мартаг. по 25 августа г. с мощностью двигателя 85 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 3.

Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задача 4.

Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября ... г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых

Задание 1

Ответить устно на вопросы

1. Назовите налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых.

2. Какая форма налоговых ставок применяется в налоге на добычу полезных ископаемых?

Задача 1.

Торфодобывающее предприятие за I квартал года фактически добыло

торфа 6 000 тонн. Фактические потери при добыче составили 150 тонн. Реализовано в этом периоде 4 200 тонн торфа на сумму 1 200 000 рублей, в т.ч. и НДС. Определить налог на добычу полезных ископаемых и указать срок уплаты. (Налоговая ставка на добычу торфа – 4%)

Задача 2.

ЗАО «Стикс» добывает руду цветных металлов, а также оказывает услуги по изучению недр. В отчетном периоде РАО «Стикс» добыло 0,5 т товарной руды цветных металлов. Однако оно их не реализовало. Значит, стоимость добытых полезных ископаемых будет определяться расчетным путем. Предположим что прямые расходы, связанные с добычей полезных ископаемых - 5000750 руб., а с изучением недр - 2540000 руб. Косвенные расходы за этот период составили 890000 руб.

Задание 2

Задача 1.

В текущем налоговом периоде организация добыла 1200 т каменного угля, из них было реализовано 950 т:

440 т – на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну (с учетом НДС);

80 т – на внутреннем рынке по цене 860 руб. за тонну (с учетом НДС);

290 т – на внешнем рынке по цене 36 долл. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 28,84 руб. за доллар;

140 т – на внешнем рынке по цене 38 долл. США за тонну. Курс Центрального банка Российской Федерации на дату определения цены сделки составлял 28,72 руб. за доллар.

Кроме того, 12 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 2.

Торфодобывающее предприятие за 1 квартал

года фактически добыло торфа 6 000 тонн. Фактические потери при добыче составили 150 тонн. Размер нормативных потерь составил 2% от объема добычи. Реализовано в этом периоде 4 200 тонн торфа на сумму 1 200 000 рублей, в т.ч. и НДС. Определить налог на добычу полезных ископаемых и указать срок уплаты.

Задача 3.

Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 94990 тыс.руб

Расходы налогоплательщика по доставке продукции 4300 тыс.руб

Ставка НДС 18%

Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5%

Ставка акциза (условно) 15%

Требуется определить налоговую базу; налог на добычу полезных ископаемых

Задание 3

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 12. Водный налог

Задание 1

Ответить устно на вопросы

1. Кто является плательщиками платы за пользование водными объектами?

2. Назовите объект налогообложения в плате за пользование водными объектами.

Задача 1.

Организация водопроводно-канализационного хозяйства в третьем квартале текущего года осуществила для своей деятельности забор воды из реки Волги в объеме 700 000 куб. м из поверхностных водных объектов. В том числе объем воды, добытый и реализованный садоводческим обществам и населению частного жилищного фонда, использующим данный объем на вышеперечисленные цели составляет 30 000 куб. м.

Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода, если налоговая ставка - 70 руб. за 1000 куб. м.

Задача 2.

Предприятию теплоэнергетики установлен лимит забора воды – 5 тыс. м³. Фактический забор – 3620 м³ из которых 30 % использовано на охлаждение агрегатов (технологические нужды) и 50 % - вторичным потребителям, оставшейся объем использован безвозвратно. Определить сумму водного налога, если налоговая ставка – 288 руб. за 1 тыс. куб. м.

Задача 3.

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат сплавил в плотях по реке Обь 50 000 куб. м древесины за третий квартал текущего года на расстояние 600 км сплава.

Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 4.

Фирма имеет следующие показатели водоизмерительных приборов: Отчетная дата - Показатели приборов в куб.м. Объем забранной воды - Объем сбрасываемых сточных вод. На 01.07. 205 000 52 000 На 01.10. 198 000 78 700 Лимит забора воды составляет 8 500 куб.м. в месяц. Лимит сброса сточных вод составляет месяц. Ставка водного налога за забор воды – 294 руб. за 1 000 куб.м. Исчислить сумму водного налога за III квартал и указать срок уплаты.

Задание 2

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 13. Земельный налог

Задание 1

Семинар-диспут

1. Назовите состав платежей за пользование лесным фондом.

2. Назовите формы платы за землю, установленные в Российской Федерации.

3. Кто является плательщиками земельного налога?

4. Перечислите налоговые льготы по земельному налогу.

5. Объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу.

Задание 2

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 14. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Задание 1

Ответить устно на вопросы

1. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира ресурсов?

2. Назвать налоговые ставки по объектам налогообложения

Задача 1

За получением лицензий на пользование одинаковыми ОЖМ в количестве 3-х животных на каждого соискателя обращаются:

ООО – в целях предохранения от заболеваний сельскохозяйственных животных;

НКО – в научных целях в соответствии с законодательством РФ;

потребительский кооператив – в целях потребления.

Ставка сбора за пользование ОЖМ составляет рублей за одно животное.

Рассчитайте общую сумму сбора за пользование ОЖМ, подлежащие уплате каждым из соискателей лицензий..

Задача 2

Предприятие рыбного хозяйства обращается за получением двух лицензий на пользование ОВБР.

Целью изъятия 10 т ОВБР на основании одной лицензии определён промышленный лов рыбы, целью изъятия 1 т ОВБР на основании второй лицензии определено изучение запасов рыбы в соответствии с законодательством РФ.

Ставка сбора за пользование ОВБР составляет рублей за 1 т.

Рассчитайте общую сумму сбора за пользование ОВБР, подлежащие уплате соискателем лицензий.

Задача 3

Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов с 1 октября по 31 декабря:

- минтай – 420 тонн

- крабы – 200 тонн

- камбала – 500 тонн, из которых 200 тонн вылавливается с целью регулирования данного видового состава

- треска – 800 тонн, из которых 100 тонн будет использоваться для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Ставка за 1 тонну:

- минтай – 2000 руб.,

- камбала – 200 руб.,

- краб – 40000 руб.,

- треска – 3000 руб.

Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Определить сумму разового и регулярных взносов сбора.

Тема 15. Налог на игорный бизнес

Задание 1

Задача 1.

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель является владельцем пяти игровых автоматов и двух касс тотализатора.

Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в регионе, где установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес, а кассы тотализатора — в регионе с максимальными ставками.

Задание: определить размер налога на игорный бизнес за год.

Задача 3 .

Столичная организация «Вулкан», созданная в сфере игорного бизнеса, 5 июля ...г. подала заявление в налоговый орган о регистрации по месту своего нахождения 10 игровых автоматов и 1 игрового стола с двумя полями. Рассчитайте суммы налога, подлежащие уплате за налоговые периоды ...г., имея в виду, что установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес.

Задача 4.

Индивидуального предпринимателя установил неподалеку от кафе «Парус» 3 игровых автомата, о чем лично уведомил налоговую инспекцию 3 августа ...г., подав соответствующее заявление об их регистрации. Однако, через две недели 17 августа один из автоматов выбыл из строя, о чем предприниматель на другой день письменно уведомил налоговую инспекцию. Рассчитайте сумму налога, которую надлежит уплатить за налоговый период.

Задание 2

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 16. Государственная пошлина

Задание 1

Задача 1

Гражданка Иванова А.С. подала судебный иск по выплате алиментов и выиграла дело. Каков размер госпошлины, если судом выносится решение о взыскании алиментов как на содержание детей, так и на содержание истца?

Задача 2

Было подано исковое заявление в Арбитражный суд имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска в размере 1500000руб. Определить размер госпошлины

Задача 3

По приведенным данным рассчитайте размер государственной пошлины, уплаченной ООО «Фундамент» .

В связи с поставкой некачественной продукции производителю строительных конструкций предъявлен судебный иск имущественного характера на сумму 550 000 руб.

Задача 4

Рассчитайте сумму государственной пошлины, уплаченной , по приведенным данным.

Гражданин Ковалев подал в арбитражный суд заявление о возмещении причиненного ему материального ущерба на сумму 120000 руб. Для ведения дела ему потребовался нотариально заверенный перевод документов с эстонского языка в количестве 10 страниц.

Задание 2

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 17. Страховые взносы

Контрольные вопросы

1. В какие фонды уплачивается ЕСН?
2. Кто признается плательщиком ЕСН?
3. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками ЕСН?
4. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
5. Каково значение ЕСН в социальной политике государства?
6. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
7. Входят ли в налогооблагаемую базу пособия по временной нетрудоспособности?
8. Какой размер выплат инвалидам I-III групп не облагается налогом?
9. Какой метод налогообложения применен при разработке шкалы ставок ЕСН?
10. . Какие периоды признаны отчетными, какие — налоговыми?
11. . Каковы порядок применения ставок налога и сроки его уплаты работодателями?
12. Каковы особенности исчисления и уплаты налога адвокатами?
13. - Каковы особенности исчисления и уплаты ЕСН индивидуальными

предпринимателями?

14. В какие сроки должны уплачиваться авансовые платежи по ЕСН индивидуальными предпринимателями?

15. В какие сроки индивидуальные предприниматели и адвокаты обязаны представлять годовые декларации по уплате ЕСН?

16. Какие льготы предусмотрены для сельскохозяйственных товаропроизводителей при уплате ЕСН?

Тесты

1. **В зависимости от бюджетной классификации, НДС, относится к:**
 - (!) Федеральным налогам;
 - (?) Региональным налогам;
 - (?) Местным налогам.

2. **Уплата НДС регулируется:**
 - (!) Главой 21 НК РФ;
 - (?) Главой 22 НК РФ;
 - (?) Главой 23 НК РФ.

3. **Налогоплательщиками НДС не являются:**
 - (?) Организации;
 - (?) Индивидуальные предприниматели;
 - (!) Потребители товаров и услуг.

4. **Налоговым периодом по НДС является:**
 - (?) Календарный год;
 - (?) Полугодие;
 - (!) Квартал.

5. **Налоговая ставка НДС по детским товаров составляет:**
 - (?) 0%;
 - (!) 10%;
 - (?) 20%.

6. **Налоговая база по НДС определяется:**
 - (!) Как стоимость всех реализованных товаров;
 - (?) Как стоимость все приобретенных товаров;
 - (?) В зависимости от деятельности налогоплательщика.

7. **Налоговая декларация по НДС предоставляется в налоговые органы:**
 - (?) Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- (!) Ежеквартально до 25 числа следующего месяца;
- (?) Не позднее 1 февраля , следующего за истекшим налоговым периодом.

8. 0% ставку по НДС при экспортных операциях необходимо подтвердить в налоговой инспекции в течении:

- (?) 30 дней;
- (?) 90 дней;
- (!) 183 дней.

1. НДФЛ – это...

- (?) косвенный налог;
- (!) федеральный налог;
- (?) местный налог.

2. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

- (?) малые предприятия;
- (?) организация;
- (!) физические лица – резиденты и нерезиденты РФ.

11. НДФЛ регулируется:

- (!) Гл. 23 НК РФ;
- (?) Гл. 21 НК РФ;
- (?) Гл. 26.2 НК РФ.

12. Налоговая ставка при НДФЛ по доходам, получаемым налогоплательщиком (резидентом):

- (!) 13%;
- (?) 35%;
- (?) 30%.

13. Объектами налогообложения при НДФЛ являются:

- (?) вмененный доход;
- (?) доходы-расходы по ставке 15%;
- (!) доходы в денежном и натуральном выражении, материальная выгода.

14. Налоговая база при НДФЛ рассчитывается как:

- (?) начисленный доход + стандартные налоговые вычеты;
- (!) начисленный доход - стандартные налоговые вычеты;
- (?) начисленный доход/стандартные налоговые вычеты.

15. Согласно НК РФ при НДФЛ ежемесячно, независимо от дохода, участникам военных действий, героям СССР и РФ, инвалидам предусмотрен такой стандартный налоговый вычет:

- (!) 500 руб.
- (?) 1000 руб.

(?) 400 руб.

16. Предприятие перечисляет ежемесячно НДФЛ до ... следующего месяца:

(!) 15 числа;

(?) 20 числа;

(?) 30 числа.

17. Налоговый период при НДФЛ - ...

(?) квартал;

(!) календарный год;

(?) полугодие.

18. НДФЛ удерживают:

(?) раз в 3 месяца из доходов работника без копеек;

(?) раз в полгода из доходов работника без копеек;

(?) ежемесячно из доходов работника без копеек.

19. Плательщиками акцизов не являются:

(!) организации;

(?) ИП;

(?) физические лица.

20. Акцизы регулируются ст. ... НК РФ

(!) 22;

(?) 25;

(?) 24.

21. В перечне подакцизных товаров отсутствует:

(?) моторные масла;

(?) алкогольная продукция - спирт этиловый включая пищевой и виноматериалы;

(!) сахаро-содержащие напитки.

22. Подлежат налогообложению авто и мотоциклы с мощностью двигателя:

(?) менее 150 л.с.;

(!) свыше 150 л.с.;

(?) свыше 250 л.с.

23. Налоговый период по уплате акциза:

(!) календарный месяц;

(?) квартал;

(?) календарный год.

24. Уплата акциза производится не позднее:

- (?) последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- (!) 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- (?) 31 марта.

25. Объектом налогообложения по акцизам является:

- (!) реализация на территории РФ произведенных подакцизных товаров;
- (?) ввозимые на территорию РФ подакцизные товары по перечню;
- (?) все спиртосодержащие изделия.

26. Налоговая декларация по акцизам предоставляется:

- (?) до 28 февраля;
- (!) в те же сроки, что и уплата акциза;
- (?) до последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

27. Единицей для установления акциза на автомобильный бензин является:

- (!) тонна;
- (?) центнер;
- (?) метр кубический.

28. Водный налог подлежит уплате в срок:

- (!) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (?) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (?) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

29. Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются:

- (!) по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам;
- (?) по видам деятельности налогоплательщика;
- (?) по целевому использованию водных объектов.

30. Налоговым периодом по водному налогу признается:

- (!) квартал;
- (?) полугодие;
- (?) календарный год.

31. При заборе воды налоговая база по водному налогу определяется как:

- (!) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;
- (?) площадь используемого водного пространства;
- (?) валовая выручка налогоплательщика.

32. Налогоплательщиками водного налога признаются:

(!) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(?) организации и физические лица, зарегистрированные на территории РФ;

(?) организации (в том числе иностранные) и индивидуальные предприниматели в связи с использованием водопровода и канализации.

33. Государственная пошлина – это:

(!) сбор, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий;

(?) налог, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий;

(?) сбор, взимаемый с физических лиц, при их обращении в государственные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

34. Плательщики при обращении за совершением нотариальных действий госпошлину уплачивают:

(?) после совершения нотариальных действий;

(!) до совершения нотариальных действий;

(?) после совершения нотариальных действий не позднее чем через 10 дней.

35. Налог на прибыль является прямым налогом и представляет собой окончательную сумму, которая целиком и полностью зависит от конечного финансового результата деятельности организации:

(?) Имущество;

(?) Добавленную стоимость;

(!) Прибыль.

36. Налогоплательщиками налога на прибыль являются:

(!) Российские организации;

(?) ИП;

(?) Инвесторы.

37. Объектом налогообложения является:

(?) Реализация товаров, работ, услуг;

(!) Прибыль;

(?) Доходы в денежном выражении.

38. Налог на прибыль описывается в ___ главе НК РФ:

(?) 23;

- (?) 21;
- (!) 25.

39. Налог на прибыль составляет:

- (?) 10%;
- (!) 20%;
- (?) 30%.

40. Налоговым периодом является:

- (!) Календарный год;
- (?) Месяц;
- (?) Квартал.

41. За налоговый период налог уплачивают до:

- (?) 28 ноября;
- (!) 28 марта;
- (?) 28 апреля.

42. Налог на имущество регулируется:

- (!) 30 гл. НК РФ;
- (?) 26 гл. НК РФ;
- (?) 36 гл. НК РФ.

43. Налоговой базой налога на имущество является:

- (?) Среднегодовая стоимость имущества;
- (!) Среднегодовая стоимость имущества по его остаточной стоимости;
- (?) Годовая стоимость имущества.

44. Налоговой ставкой налога на имущество составляет:

- (!) 2,2%;
- (?) 3,6%;
- (?) 1,7%.

45. Налоговым периодом налога на имущества:

- (!) Год;
- (?) Полугодие;
- (?) 9 месяцев.

46. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- (?) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- (?) порядок и сроки уплаты;
- (!) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы.

47. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

(!) лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

(?) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

(?) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

48. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

(?) объем двигателя в литрах;

(?) объем двигателя в кубических сантиметрах;

(!) мощность двигателя в лошадиных силах.

49. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

(?) месяц;

(?) квартал;

(!) календарный год.

50. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

(!) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

(?) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;

(?) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;

51. Налогоплательщики земельного налога — это:

(?) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

(!) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;

(?) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

52. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

(?) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

(?) вне зависимости от расположения;

(!) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

53. Налоговая база по земельному налогу — это:

- (?) площадь земельного участка;
- (!) кадастровая стоимость по состоянию на 1 января;
- (?) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

54. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

- (?) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (!) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (?) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

55. Льготная ставка для земель сельскохозяйственного назначения устанавливается в размере:

- (!) 0,3 %;
- (?) 0,5 %;
- (?) 1,5 %.

56. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

- (?) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- (?) порядок и сроки уплаты;
- (!) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы.

57. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:

- (?) стоимость строений и транспортных средств, находящихся в собственности граждан;
- (?) строения, помещения, водно-воздушные виды транспортных средств, находящиеся в собственности граждан;
- (?) строения и помещения, находящиеся в собственности физических лиц;

58. Базой по налогу на имущество физических лиц является:

- (?) Рыночная стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода;
- (?) Страховая оценка объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода;
- (?) Инвентаризационная стоимость объектов налогообложения;
- (!) Кадастровая стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода.

59. Если строения и помещения находятся в долевой собственности граждан, то налоговые платежи исчисляются:

- (!) Для каждого налогоплательщика в зависимости от его доли в праве совместной собственности;
- (?) Со стоимости объекта в целом;
- (?) Исходя из соглашения сторон или в равных долях.

60. Максимальная ставка по налогу на имущество физических лиц установлена в размере:

- (!) 2%;
- (?) 2,2 %;
- (?) 1;
- (?) 0,1%.

61. При УСН 15% материалы списываются в расходы при условии:

- (?) их оплаты и оприходования;
- (!) их оплаты, оприходования и списания в производство;
- (?) их оплаты, оприходования, списания в производство и продажи произведенного товара.

62. Основные средства, приобретенные во время применения УСН 15%, принимаются в расходы в следующем порядке:

- (!) в полном размере в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию;
- (?) с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию равными долями поквартально до конца налогового периода в размере оплаченных сумм;
- (?) в течение первого календарного года после ввода в эксплуатацию - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;
- (?) расходы на приобретение ОС в расходы при УСН 15% не включаются.

Темы контрольных работ

1. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ.
2. Основы налогово-правового статуса участников налоговых правоотношений.
3. Экономическая сущность налогов и их роль в экономике государства.
4. Экономическое содержание налогов, его эволюция.
5. Теоретические положения налогообложения и их связь с современной российской экономикой.
6. Классические принципы налогообложения и основные начала законодательства о налогах и сборах РФ.
7. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
8. Налоги – важнейшая экономическая и финансовая категория.
9. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
10. Налоги в механизме управления экономикой.
11. Налоги: функции, структура.

12. Налоговые доходы федерального бюджета РФ.
13. Налоговые доходы субъекта РФ (на конкретном примере).
14. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность.
15. Налоги Российской Федерации в рыночной системе хозяйственных отношений.
16. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ.
17. Ответственность за нарушения налогового законодательства: понятие и признаки, виды, содержание и основания применения.
18. Организационно-правовые основы налоговых проверок.
19. Виды налоговых правонарушений по налогу на доходы физических лиц и меры ответственности за их совершение.
20. Федеральные налоги, основные виды федеральных налогов, методика их расчетов.
21. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
22. Налоговое регулирование участников внешнеэкономической деятельности.
23. Налог на прибыль организаций: налогообложение отдельных видов доходов организации.
24. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организации.
25. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций (на конкретном примере).
26. Социальное страхование
27. Льготы по федеральным налогам и их стимулирующая роль.
28. Льготы по региональным налогам и сборам и их стимулирующая роль (на примере конкретного налога).
29. Льготы по местным налогам и их стимулирующая роль.
30. Заработная плата: налоги и иные обязательные платежи.
31. Земельный налог: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет.
32. Водный налог: правовое регулирование и порядок взимания.
33. Эволюция акцизного налогообложения отдельных видов товаров.
34. Подакцизная продукция: особенности учета и налогообложения.
35. Платежи за природопользование – регуляторы рационального использования природных ресурсов.
36. Эволюция налога на игорный бизнес в РФ.
37. Эволюция налогообложения доходов физических лиц.
38. Налогообложение физических лиц – нерезидентов
39. Налоговый контроль по налогу на доходы физических лиц.
40. Льготы в системе налогообложения физических лиц.
41. Налоговая декларация - действенный инструмент контроля за доходами физических лиц.

42. Эволюция налога на имущество физических лиц в РФ и практика его применения в муниципальных образованиях.
43. Налоговый учет имущества физических лиц и особенности расчета налога.
44. Практика налогообложения имущества физических лиц.
45. Эволюция налога на имущество организаций и практика его применения в субъекте РФ (на конкретном примере).
46. Эволюция транспортного налога и практика его применения (на примере субъектов РФ).
47. Сравнительный анализ и практика применения транспортного налога в России и в других странах.
48. Эволюция земельного налога в РФ и практика его применения (на примере Москвы или муниципальных образований).
49. Государственная пошлина - особый вид неналоговых платежей.
50. Законодательство о природоресурсных платежах: современные проблемы и пути совершенствования.
51. Платежи за природопользование – регуляторы рационального использования природных ресурсов.
52. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
53. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов в РФ и странах СНГ.
54. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей.
55. Становление и развитие налогообложения индивидуальных предпринимателей.
56. Упрощенная система налогообложения и практика ее применения (на примере индивидуальных предпринимателей)
57. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения.
58. Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей.
59. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.
60. Государственная пошлина: порядок исчисления и особенности уплаты.

Варианты контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Последняя цифра шифра зачетной книжки	Предпоследняя цифра шифра зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	Вопрос	Вопрос	вопрос	вопрос	вопрос	Вопрос	вопрос	Вопрос	вопрос	Вопрос
0	1, 11	2, 12	3, 13	4, 14	5, 15	6, 16	7, 17	8, 18	9, 19	10, 20
1	10, 21	1, 22	2, 23	3, 24	4, 25	5, 26	6, 27	7, 28	8, 29	9, 30
2	9, 31	10, 32	1, 33	2, 34	3, 35	4, 36	5, 37	6, 38	7, 39	8, 40

3	8,41	9,42	10,43	1,44	2,45	3,46	4,47	5,48	6,49	7,50
4	7,51	8,52	9,53	10,54	1,55	2,56	3,57	4,58	5,59	6,60
5	6,41	7,42	8,43	9,44	10,45	1,46	2,47	3,47	4,46	5,45
6	5,44	6,43	7,42	8,41	9,60	10,59	1,58	2,57	3,56	4,55
7	4,54	5,53	6,52	7,51	8,50	9,49	10,48	1,47	2,46	3,45
8	3,44	4,43	5,42	6,41	7,40	8,39	9,38	10,37	1,36	2,35
9	2,34	3,33	4,32	5,31	6,30	7,29	8,28	9,27	10,26	1,25

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Формой контроля знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» являются промежуточная аттестация в виде экзамена в устной форме.

Неделя текущего / промежуточного контроля	Вид оценочного средства	Код компетенций, оценивающий знания, умения, навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
Неделя промежуточной аттестации (8)	Тестирование № 1	ОПК-2 ПК-7 ПК-8	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время, отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Неявка – 0. Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
Неделя промежуточной	Тестирование № 2	ОПК-2 ПК-7 ПК-8	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время,	Результаты тестирования предоставляются в	Неявка – 0. Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов Удовлетворительно -

аттестации (16)				отведено на процедуру – 30 минут	день проведения процедуры	от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
16 недель	Экзамен	ОПК-2 ПК-7 ПК-8	2 вопроса	Экзамен проводится в устной форме путем ответа на вопросы. Время, отведено на процедуру – 30 минут	Результаты предоставляются в день проведения зачета	<p>Критерии оценки:</p> <p>«неудовлетворительно»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует частичные знания по темам - незнание основных понятий предмета - неумение использовать и применять полученные знания на практике - не работал на практических занятиях - не отвечает на вопросы в билете <p>«удовлетворительно»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ответ на 2 вопроса - работа на практических занятиях - знание основных понятий предмета <p>«хорошо»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ответ на вопросы - знание основных понятий предмета - работа на практических занятиях - знание основных научных теорий, изучаемых предметов <p>«Отлично»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ответ на вопросы - знание основных понятий предмета - работа на практических занятиях - знание основных научных теорий, изучаемых предметов - умение использовать и применять полученные знания на практике..

Типовые вопросы, выносимые на экзамен

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Функции налогов.
3. Правовое понятие налогов. Элементы налогообложения их характеристика.
4. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
5. Классические и современные принципы налогообложения, их реализация в Российской Федерации.
6. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
7. Налоговая система государства и ее элементы.
8. Классификация налогов.
9. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
10. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
11. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
12. Права и обязанности налогоплательщиков.
13. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
14. Права и обязанности налоговых органов.
15. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.
16. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
17. Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи. Виды и типы налоговой политики.
18. Основные направления современной налоговой политики в Российской Федерации.
19. Налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
20. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
21. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
22. Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль.
23. Налог на прибыль: расходы и их группировка.
24. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
25. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
26. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
27. Льготы на налогу на имущество организаций.

28. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
29. Страховые взносы во внебюджетные фонды, характеристика элементов обложения.
30. Упрощенная система налогообложения.
31. Платежи за пользование природными ресурсами: экономическое содержание, назначение и состав.
32. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.
33. Объект налогообложения акцизами.
34. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
35. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
36. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения.
37. Фискальное и регулирующее значение НДС.
38. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Ставки.
39. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций.
40. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности.
41. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
42. Таможенные пошлины.
43. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы.
44. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Материальная выгода и ее виды.
45. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты.
46. Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления.
47. Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления.
48. Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления.
49. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
50. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления.
51. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
52. Налог на имущество физических лиц, характеристика элементов налогообложения.
53. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, механизм исчисления и взимания.
54. Государственная пошлина.
55. Транспортный налог, механизм исчисления и взимания.

56. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты.
57. Порядок исчисления страховых взносов.
58. Земельный налог, порядок исчисления страховых взносов.
59. Налог на игорный бизнес, порядок исчисления страховых взносов.

Приложение 2 к рабочей программе

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И ИНЖЕНЕРНОГО
БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Специальность: 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования: специалитет

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Форма обучения очная, заочная

Королев
2023

1. Общие положения

Целью изучения дисциплины является: формирование у студентов системы базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы; формирование у студентов системы актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

В процессе обучения обучающийся приобретает и совершенствует следующие компетенции:

Основными **задачами** дисциплины являются:

- изучение теоретических основ налогообложения;
- рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;
- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;
- обоснование основных направлений налоговой политики России;
- изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;
- приобретение практических навыков в использовании методик расчета налоговых платежей.

2. Указания по проведению практических занятий

Практическое занятие 1.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Основные положения теории налога.

Эволюция налогообложения. Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор». Признаки налога. Функции налога. Роль налогов в макроэкономическом регулировании. Понятие и значение элементов налога.

Продолжительность занятия – 1/0,5 ч.

Практическое занятие 2.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Общая характеристика налоговой системы РФ.

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ. Понятие налоговой системы. Типы налоговых систем зарубежных стран. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов РФ. Полномочия органов власти различных уровней в вопросах

налогообложения. Субъекты налоговых отношений: их права и обязанности. Объекты налогообложения. Исполнение налоговой обязанности.

Продолжительность занятия – 1/0,5 ч.

Практическое занятие 3.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Налог на добавленную стоимость.

Понятие и виды косвенных налогов. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация» для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты (возмещения) НДС.

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

Практическое занятие 4.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Акцизы.

Экономическая природа акцизов. Виды подакцизных товаров. Плательщики и объект налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, налоговый период и ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

Практическое занятие 5.

Вид практического занятия: решение аналитических задач.

Тема и содержание практического занятия: Налог на прибыль организаций.

Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты.

Налогообложение организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения.

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

Практическое занятие 6.

Вид практического занятия: решение аналитических задач.

Тема и содержание практического занятия: Налог на доходы физических лиц.

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

Практическое занятие 7.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Специальные налоговые режимы.

Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

Практическое занятие 8.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Основные положения теории налога.

Эволюция налогообложения. Налог на имущество организаций.

Сущность и значение имущественных налогов. Плательщики, объект, налоговая база налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Перспективы имущественного налогообложения.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 9.

Вид практического занятия: решение аналитических задач.

Тема и содержание практического занятия: Налог на имущество физических лиц.

Назначение налога на имущество физических лиц, его роль в формировании местных бюджетов, проблемы и перспективы развития. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 10.

Вид практического занятия: решение аналитических задач.

Тема и содержание практического занятия: Транспортный налог.

Плательщики, объект и налоговая база транспортного налога. Ставки транспортного налога. Права органов власти субъектов РФ при введении транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога с учетом региональных особенностей.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 11.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Налог на добычу полезных ископаемых.

Экономическое содержание и состав платежей за природные ресурсы, их значение. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, определение количества и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты.

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

Практическое занятие 12.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Водный налог.

Назначение водного налога. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки водного налога. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 13.

Вид практического занятия: решение аналитических задач.

Тема и содержание практического занятия: Земельный налог.

Налогоплательщики и объект налогообложения земельного налога. Порядок определения налоговой базы. Дифференциация ставок земельного налога. Льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 14.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сборов и объект налогообложения. Ставки сборов. Порядок исчисления, сроки уплаты. Порядок представления сведений органам, выдающим лицензии. Зачет или возврат сбора по нереализованным лицензиям.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 15.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Налог на игорный бизнес.

Налогоплательщики налога на игорный бизнес и объект налогообложения. Налоговая база и ставки налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 16.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Государственная пошлина.

Назначение государственной пошлины. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах; за совершение нотариальных действий; за государственную регистрацию актов гражданского состояния и за совершение других действий. Льготы по уплате государственной пошлины.

Продолжительность занятия – 2/0,5 ч.

Практическое занятие 17.

Вид практического занятия: смешанная форма ведения практического занятия.

Тема и содержание практического занятия: Страховые взносы.

Состав плательщиков. Объект налогообложения у различных категорий налогоплательщиков. Налоговая база. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления взноса. Порядок и сроки уплаты взноса различными категориями плательщиков

Продолжительность занятия – 2/1 ч.

3. Указания по проведению лабораторного практикума
Не предусмотрено учебным планом

4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС
1.	Основы теории налогообложения	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества. • Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2.	Общая характеристика налоговой системы РФ	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоговое регулирование экономики: содержание, назначение, основные направления (на примере зарубежных стран и РФ).
3.	Налог на добавленную стоимость	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Содержание налоговой политики государства. Особенности налоговой политики Российской Федерации. • НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций • Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности.
4.	Акцизы	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации: структура, принципы построения, основные направления развития. • Действующий механизм исчисления и взимания акцизов. • Направления совершенствования акцизного налогообложения.
5.	Налог на прибыль организаций	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Экономическая природа налога на прибыль и его роль в регулировании экономики. • Принципы и методика расчета налогооблагаемой прибыли. • Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль. • Налог на прибыль: расходы и их группировка.
6.	Налог на доходы физических лиц	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Система налогов с физических лиц: социальная значимость, проблемы взимания и перспективы развития. • Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы. • Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Материальная выгода и ее виды. • Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты. • Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления.

		<ul style="list-style-type: none"> • Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления. • Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления • Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
7.	Специальные налоговые режимы	<p>Подготовка рефератов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Упрощенная система налогообложения. • Патентная система налогообложения отдельных видов деятельности: механизм исчисления и взимания.
8.	Налог на имущество организаций	<p>Подготовка рефератов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Роль имущественных налогов. Проблемы и перспективы имущественного налогообложения.
9.	Налог на имущество физических лиц	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налог на имущество физических лиц, характеристика элементов налогообложения. • Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, механизм исчисления и взимания.
10.	Транспортный налог	<p>Подготовка рефератов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Транспортный налог, механизм исчисления и взимания. • Налоговые ставки транспортного налога в Московской области.
11.	Налог на добычу полезных ископаемых	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Система платежей за природные ресурсы в РФ: назначение, характеристика и тенденции развития.
12.	Водный налог	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проблемы, возникающие у налоговых служб при взимании налогов. • Водный налог, механизм исчисления и взимания.
13.	Земельный налог	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Земельный налог, порядок исчисления страховых взносов. • Земельный налог, механизм взимания.
14.	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	<p>Подготовка докладов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоговые системы зарубежных унитарных государств. • Налоговые системы зарубежных федеративных государств • Прямое налогообложение в зарубежных странах • Косвенное налогообложение в зарубежных странах.
15.	Налог на игорный бизнес	<p>Подготовка рефератов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налог на игорный бизнес, порядок исчисления страховых взносов. • Налог на игорный бизнес, порядок исчисления и взимания.
16.	Государственная пошлина	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Государственная пошлина и ее виды.

5. Указания по проведению контрольных работ для обучающихся очной, заочной формы обучения

Учебным планом данного курса для специалистов очной и заочной формы обучения предусмотрено написание контрольной работы, что является одним из условий успешного освоения ими основных положений данной дисциплины и служит допуском к зачету по курсу во время зачетной сессии.

Задания в контрольной работе разрабатываются преподавателем кафедры «Финансы и бухгалтерский учет» МГОТУ.

Цель выполняемой работы: Продемонстрировать знания и умения в области изучаемой дисциплины, а также в сфере исследования, анализа и интерпретации полученных данных; показать умения в области систематизирования и обобщения изучаемой информации.

Основные задачи выполняемой работы:

1. Закрепление полученных ранее теоретических знаний;
2. Выяснение подготовленности специалиста к будущей практической работе.

Процесс написания контрольной работы делится на следующие этапы:

1. Определение установленной темы контрольной работы.
2. Изучение литературы, относящейся к теме контрольной работы.
3. Оформление контрольной работы.
4. Представление ее на кафедру для регистрации.
5. Защита контрольной работы.

Подготовку контрольной работы следует начинать с повторения соответствующих разделов учебника, учебных пособий, конспектов лекций.

5.1 Требования к структуре.

Структура контрольной работы должна способствовать раскрытию темы: иметь титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список литературы.

5.2 Требования к содержанию (основной части).

1. Во введении обосновывается актуальность темы, определяется цель работы, задачи и методы исследования.

2. При определении целей и задач исследования необходимо правильно их формулировать. Так, в качестве цели не следует употреблять глагол «сделать». Правильно будет использовать глаголы: «раскрыть», «определить», «установить», «показать», «выявить» и т.д.

3. Основная часть работы включает 2 - 4 вопроса, каждый из которых посвящается решению задач, сформулированных во введении, и заканчивается констатацией итогов.

4. Приветствуется иллюстрация содержания работы таблицами, графическим материалом (рисунками, схемами и т.п.).

5. Необходимо давать ссылки на используемую литературу.

6. Заключение должно содержать сделанные автором работы выводы, итоги исследования.

7. Вслед за заключением идет список литературы, который должен быть составлен в соответствии с установленными требованиями. Если в работе

имеются приложения, они оформляются на отдельных листах, и должны быть соответственно пронумерованы.

В содержании контрольной работы необходимо показать знание рекомендованной литературы по данному заданию, при этом правильно пользоваться первоисточником и избегать чрезмерного цитирования. При использовании цитат необходимо указывать точные ссылки на используемый источник: указание автора (авторов), название работы, место издания, страницы.

Кроме основной литературы рекомендуется использовать дополнительную литературу и источники сети Интернет (с детальным указанием сайта, т.е. копирование ссылки и даты обращения). Если в период выполнения контрольной работы были приняты новые законы или нормативно-правовые акты, относящиеся к излагаемой теме, их необходимо изучить и использовать при ее выполнении.

Важно обратить внимание на различные концептуальные подходы по исследуемой тематике.

В конце контрольной работы приводится полный библиографический перечень использованных нормативно-правовых актов (если они использовались) и источников.

Оформление библиографического списка осуществляется в соответствии с установленными нормами и правилами ГОСТ.

Порядок выполнения контрольной работы:

Контрольная работа излагается логически последовательно, грамотно, разборчиво. Работа должна иметь титульный лист. Титульный лист содержит: полное название высшего учебного заведения; кафедры, реализующей данную дисциплину; название (тема) контрольной работы; фамилию, инициалы и номер группы автора; фамилию, инициалы, должность, ученое звание и учёная степень научного руководителя (преподавателя), проверяющего контрольную работу.

На следующем листе излагается план контрольной работы, который включает в себя: название всех разделов, введение и заключение, а также список литературы. Излагая вопрос (раздел) каждый смысловой абзац необходимо начать с красной строки. Закончить изложение вопроса следует выводом, итогом по содержанию данного раздела.

В конце работы ставится подпись студента и дата сдачи. Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы. Номер страницы ставится в нижнем правом углу.

5.3. Требования к оформлению.

Объем контрольной работы должен составлять 10-15 страниц машинописного текста. Размер шрифта №14 (Times New Roman), полуторный интервал, стандартный лист формата А4. Поля: верхнее -20 мм, нижнее-20 мм, левое -30 мм, правое -15 мм.

Дополнительно контрольная работа может иметь приложения (схемы, графики, диаграммы).

По всем возникающим вопросам обучающемуся следует обращаться за консультацией на кафедру. Срок выполнения контрольной работы определяется кафедрой. Срок проверки контрольной работы – 3 дня с момента необходимой фиксированной даты сдачи.

Порядок защиты контрольной работы:

Контрольная работа подлежит обязательной защите. В установленной преподавателем срок студент должен сдать контрольную работу и быть готов ответить на вопросы и замечания. Оценка работы производится по четырех балльной системе: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно».

После сдачи работы не возвращаются и хранятся в фонде кафедры.

5.4. Примерная тематика контрольных работ

1. Постановка российских организаций на учет в налоговых органах.
2. Взыскание сумм недоимок и штрафов со счетов налогоплательщиков.
3. Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей.
4. Государственная регистрация Юридических лиц.
5. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
6. Федеральная налоговая служба.
7. Государственные исполнительные органы контролирующее налоговое законодательство.
8. Организация работы налоговой службы.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Организация налоговой службы права и обязанности налоговых органов.
11. Ведение налоговыми органами единого государственного реестра юридических лиц.
12. Изменение срока уплаты налога и сбора.
13. Законодательство о налогах и сборах.
14. Способы обеспечения налоговых обязательств.
15. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, представительства в налоговых правоотношениях.
16. Деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми органами.
17. Разработка предложений по совершенствованию механизма исчисления налогов и налогового контроля.
18. Деятельность по обеспечению контрольной функции налоговых органов (организационные, методические, аналитические и др. материалы).

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд.,

перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3.

2. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение : Теория и практика : учебное пособие / М.Я. Погорелова. — 4-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2023. — 208 с. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01903-0>. - ISBN 978-5-369-01903-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/944424>

Дополнительная литература:

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2015300>

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

- <http://www.nalog.ru/>
- <http://www.biblioclub.ru>
- <http://www.minfin.ru>

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Электронные ресурсы образовательной среды Университета:

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Налоги и налогообложение».

Информационные справочные системы: Консультант Плюс