

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования
"Сибирский институт бизнеса и информационных технологий"

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО
"СИБИТ"

Причина: Я утвердил этот документ
DN: ИНН ЮЛ=7707329152, E=uc@tax.gov.ru,
ОГРН=1047707030513, C=RU, S=77 Москва, L=г.
Москва, STREET="ул. Неглинная, д. 23",
O=Федеральная налоговая служба, CN=Федеральная
налоговая служба

УТВЕРЖДЕНО:

Ректор

Родионов М. Г.

(протокол от 28.08.2024 № 12)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Экономика организации

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
 Очно-заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)
 Заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 8 з.е.
 в академических часах: 288 ак.ч.

г. Омск, 2024

Разработчики:

Доцент, факультет очного обучения, кандидат экономических наук, доцент Иванова Е. В.

**Рецензенты:**

Миллер А.Е., д.э.н., профессор, заведующий кафедрой экономики и финансовой политики ФГБОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского»

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 №954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 605н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист по организации администрирования страховых взносов", утвержден приказом Минтруда России от 28.10.2015 № 788н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Специалист в оценочной деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 26.11.2018 № 742н; "Специалист по микрофинансовым операциям", утвержден приказом Минтруда России от 22.04.2015 № 238н; "Специалист по работе с залогами", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 176н; "Специалист по лизинговой деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 26.06.2017 № 515н; "Специалист рынка ценных бумаг", утвержден приказом Минтруда России от 23.03.2015 № 184н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист по экономике труда", утвержден приказом Минтруда России от 17.11.2020 № 795н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н; "Специалист в сфере управления проектами государственно-частного партнерства", утвержден приказом Минтруда России от 20.07.2020 № 431н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Руководитель образовательной программы	Родионов М. Г.	Согласовано	28.08.2024, № 12

Содержание (рабочая программа)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Место дисциплины в структуре ОП
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
 - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
 - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Рекомендуемые образовательные технологии
7. Оценочные материалы текущего контроля
8. Оценочные материалы промежуточной аттестации
9. Порядок проведения промежуточной аттестации
10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
 - 10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы
 - 10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся
 - 10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
 - 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование
11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития организаций, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по организации и проведению налогового аудита бухгалтерской и статистической отчетности на предприятиях различных форм собственности, организациях, ведомствах

Задачи изучения дисциплины:

- изучить теоретические основы налогообложения;
- изучить основные функции, права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в сфере налогообложения;
- изучить налоговое законодательство Российской Федерации;
- изучить порядок исчисления налогов и сборов, и составлении отчетности в Российской Федерации;
- изучить методы налогового планирования;
- порядок организации и проведения налогового аудита бухгалтерской и статистической отчетности на предприятиях различных форм собственности, организациях, ведомствах.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П7 Способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации

ПК-П7.1 Знает положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации; способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

Знать:

ПК-П7.1/Зн5 Основы налогового законодательства Российской Федерации

ПК-П7.1/Зн6 Общие методические подходы к организации и проведению налогового аудита бухгалтерской и статистической отчетности на предприятиях различных форм собственности, организациях, ведомствах

ПК-П7.2 Умеет составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности результатов хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, формировать налоговые декларации

Уметь:

ПК-П7.2/Ум6 Планировать и проводить аудит налогообложения по видам налогов

ПК-П7.2/Ум7 Обобщать и оформлять результаты проверки исчисления и уплаты отдельных видов налогов

ПК-П7.2/Ум8 Использовать результаты аудита в целях совершенствования системы внутреннего контроля на предприятиях различных форм собственности, организациях, ведомствах

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоги и налогообложение» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):
 Очная форма обучения - 6, 7, Очно-заочная форма обучения - 7, 8, Заочная форма обучения - 7, 8.

Предшествующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

- Бухгалтерский учет и отчетность;
- Практикум по экономике организации;

Последующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

- Аудит;
- Бухгалтерский учет и отчетность;
- Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы;
- Практикум по экономике организации;
- Преддипломная практика;

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Шестой семестр	108	3	56	2	18	36	43	Зачет (9)
Седьмой семестр	180	5	94	4	36	54	59	Экзамен (27)
Всего	288	8	150	6	54	90	102	36

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	38	2	12	24	66	Зачет (4)
Восьмой семестр	180	5	64	4	24	36	107	Экзамен (9)
Всего	288	8	102	6	36	60	173	13

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	144	4	12	4	4	4	128	Зачет (4)
Восьмой семестр	144	4	12	4	4	4	123	Экзамен (9)
Всего	288	8	24	8	8	8	251	13

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	252	6	54	90	102	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. ГЕНЕЗИС НАУКИ О НАЛОГАХ	17		4	6	7	
Тема 1.2. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ	11		2	4	5	
Тема 1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ	17		4	6	7	
Тема 1.4. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА	11		2	4	5	
Тема 1.5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	14		2	6	6	
Тема 1.6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	12		2	4	6	
Тема 1.7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	17	2	2	6	7	

Тема 1.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИММОСТЬ	17		4	6	7
Тема 1.9. АКЦИЗЫ	14		2	6	6
Тема 1.10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	16		4	6	6
Тема 1.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	16		4	6	6
Тема 1.12. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И НЕДРАМИ	16		4	6	6
Тема 1.13. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	16		4	6	6
Тема 1.14. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	15		4	4	7
Тема 1.15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	14		4	4	6
Тема 1.16. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	11		2	4	5
Тема 1.17. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ	18	4	4	6	4
Итого	252	6	54	90	102

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответственные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	275	6	36	60	173	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. ГЕНЕЗИС НАУКИ О НАЛОГАХ	13		1	4	8	
Тема 1.2. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ	13		1	4	8	
Тема 1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ	14		2	2	10	
Тема 1.4. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА	16		2	4	10	
Тема 1.5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	14		2	2	10	
Тема 1.6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	17	1	2	4	10	

Тема 1.7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	17	1	2	4	10
Тема 1.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИММОСТЬ	18		2	4	12
Тема 1.9. АКЦИЗЫ	14		2	4	8
Тема 1.10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	14		2	2	10
Тема 1.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	18		2	4	12
Тема 1.12. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И НЕДРАМИ	16		2	4	10
Тема 1.13. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	16		2	2	12
Тема 1.14. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	16		2	4	10
Тема 1.15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	19		4	4	11
Тема 1.16. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	18		2	4	12
Тема 1.17. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ	22	4	4	4	10
Итого	275	6	36	60	173

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответственные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	275	8	8	8	251	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. ГЕНЕЗИС НАУКИ О НАЛОГАХ	21		1		20	
Тема 1.2. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ	18	1		1	16	
Тема 1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ	20		1	1	18	
Тема 1.4. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА	18	1		1	16	
Тема 1.5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	21		1		20	

Тема 1.6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	22	1		1	20
Тема 1.7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	20	1	1		18
Тема 1.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИММОСТЬ	15			1	14
Тема 1.9. АКЦИЗЫ	13		1		12
Тема 1.10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	14	1		1	12
Тема 1.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	13		1		12
Тема 1.12. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И НЕДРАМИ	13			1	12
Тема 1.13. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	14	1	1		12
Тема 1.14. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	14		1		13
Тема 1.15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	13			1	12
Тема 1.16. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	13	1			12
Тема 1.17. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ	13	1			12
Итого	275	8	8	8	251

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоги и налогообложение

Тема 1.1. ГЕНЕЗИС НАУКИ О НАЛОГАХ

Государство и налоги. Причины и истоки возникновения налогов в экономике государства. Налог как философская, историческая, экономическая и правовая категория.

Эволюция финансовой мысли о содержании налогов и их роли в формировании доходов бюджета государства и регулировании экономики. Воздействие характера налоговых отношений в государстве на становление налоговых теорий. Частные налоговые теории: теории единого налога, теории переложения налогов, теория налогового предела. Общие налоговые теории: теории «общественного договора» (социального контракта), классическая теория налогов (теория налогового нейтралитета). Развитие теории налогов в России.

Тема 1.2. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ

Сущность налога как экономической и правовой категории. Назначение налогов как метода мобилизации доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы. Роль налогов в перераспределении национального дохода и валового национального продукта. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе. Материальная основа налогов. Источник налогов на макро- и микроуровне.

Признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность уплаты, индивидуальная безвозмездность, регулярность и др. Функции налогов. Взаимосвязь функций налогов. Дискуссионные вопросы сущности и функций налогов. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия. Взаимосвязь налога с другими экономическими категориями: финансами, бюджетом, ценой, кредитом, инфляцией.

Тема 1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Экономические основы построения налога. Элементы налога: субъект налога, носитель налога, объект налога, предмет налога, единица обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговый долг (оклад), источник налога, способы исчисления, сроки исчисления и уплаты налога, налоговая льгота. Правовые основы построения налога. Элементы налогообложения: налоговая льгота, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщик и плательщик сбора. Сравнительная характеристика налогоплательщика и носителя налога. Налоговый статус плательщика налога. Налоговый резидент и налоговый нерезидент. Критерии налогового резидентства для физических лиц. Тесты для определения резидентства юридических лиц. Последствия отнесения к резиденту. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков. Представительство в налоговых отношениях: законный и уполномоченный представитель налогоплательщика. Налоговые агенты, их права и обязанности. Взаимозависимые лица и критерии взаимозависимости. Консолидированная группа налогоплательщиков и контролируемая иностранная организация.

Сравнительная характеристика объекта и предмета налога. Международное экономическое и международное юридическое двойное налогообложение. Устранение двойного налогообложения. Налоговая база. Сущность и виды налоговых ставок: законодательная, эффективная, экономическая; средняя и предельная. Формы налоговых ставок: твердая (специфическая), адвалорная (процентная) и смешанная.

Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация. Виды налоговых льгот: освобождение от уплаты налога, необлагаемый минимум, изъятие, скидка, пониженная налоговая ставка, налоговый вычет, инвестиционный налоговый кредит, отсрочка (рассрочка) по уплате налога, налоговые каникулы.

Налоговый и отчетный период: выбор оптимального варианта.

Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов: некумулятивный, кумулятивный (нарастающим итогом), смешанный. Способы уплаты налогов и сборов: декларационный, административный, у источника дохода. Формы уплаты налогов и сборов: денежная и натуральная; наличная и безналичная. Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения.

Тема 1.4. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА

Понятие налоговой системы. Соотношение понятий «система налогов и сборов», «система налогообложения» и «система законодательства о налогах и сборах». Факторы, определяющие налоговую систему государства: уровень экономического развития, социально-экономическое устройство общества, государственное устройство общества, историческое развитие налогообложения.

Элементы налоговой системы: совокупность налогов и сборов, законодательство о налогах и сборах, принципы организации и функционирования налоговой системы, деятельность уполномоченных органов государственной власти в области регулирования налоговых отношений (налоговое администрирование).

Классификация налогов и сборов, ее назначение. Классификация налогов и сборов: в зависимости от уровней государственного управления (в унитарном и в федеративном государствах); по методу установления и взимания (прямые и косвенные налоги); в зависимости от субъекта налога (налоги и сборы с организаций, с физических лиц, смешанные налоги); в зависимости от их назначения (общие и специальные налоги); в зависимости от объекта налога (имущественные, подоходные, ресурсные, на операции).

Тема 1.5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость налогообложения, определенность налогообложения, удобство налогообложения, экономичность налогообложения. Развитие классических принципов налогообложения в работах Н.И. Тургенева. Развитие концепции справедливости налогообложения: нравственный подход («справедливость как честность» по Дж. Ролзу) и утилитарный подход («разумный налоговый эгоизм» по Дж. Бьюкенену, И. Бентаму). Фундаментальные принципы налогообложения: принцип получения услуг от государства и принцип платежеспособности. Организационно-правовые принципы построения налоговой системы. Принципы налогообложения, сформулированные А. Вагнером: народнохозяйственные принципы (выбор надлежащего налогового источника и объекта с учетом влияния налогов на их плательщиков); принципы справедливости (всеобщность и равнонапряженность налогов); принципы податного управления (определенность, удобство и дешевизна налогообложения). Принципы налогообложения, сформулированные Ф. Ноймарком: фискально-бюджетные, этические, политикоэкономические, организационно-правовые. Принципы «хорошей» налоговой системы по Дж. Ю. Стиглицу.

Реализация принципов налогообложения в налоговой системе унитарных, федеративных и конфедеративных государств. Принципы налогообложения, заложенные в налоговой системе Российской Федерации.

Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Сферы применения пропорционального, прогрессивного и регрессивного налогообложения. Виды прогрессии: простая поразрядная, относительная поразрядная, сложная (каскадная). Влияние прогрессивного налогообложения на выравнивание доходов и имущества населения: кривая Лоренца, коэффициент Джини.

Тема 1.6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Эволюция состава налогов и изменение структуры налоговой системы Российской Федерации. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы Российской Федерации: состав, порядок их установления, изменения и отмены. Специальные налоговые режимы: общая характеристика, порядок введения в действие и применения.

Правовые регуляторы налоговых отношений в российском законодательстве: акты федерального налогового законодательства, налоговые законодательства субъектов Федерации, налоговые нормативно-правовые акты органов местного самоуправления, международные соглашения Российской Федерации с иностранными государствами в области налогообложения.

Правовые нормы первой части Налогового кодекса РФ. Вторая часть Налогового кодекса РФ как институт, регулирующий правовой режим взимания отдельных видов налогов и сборов.

Направления развития современной налоговой системы Российской Федерации. Основные тенденции реформирования налоговых систем в мировой налоговой практике и структурные изменения действующей налоговой системы Российской Федерации: сравнительная характеристика. Возможности использования в России мировой практики построения правовых институтов в области налогов и сборов. Критерии оценки эффективности налоговой системы.

Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения. Налоговый федерализм как принцип построения налоговой системы. Разграничение полномочий в области налогов между федеральными, региональными органами власти, представительными органами муниципальных образований: соотношение прав по установлению налогов и сборов, изменению их элементов. Разделение налоговых поступлений и совместное использование налоговой базы территории.

Принципы построения и современная структура Федеральной налоговой службы России. Права и обязанности налоговых органов. Органы внутренних дел и таможенные органы как органы оперативного управления.

Тема 1.7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Налоговый контроль как центральный элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Организация учета и регистрации налогоплательщиков (организаций, в т.ч. крупнейших налогоплательщиков; индивидуальных предпринимателей; физических лиц). Идентификация налогоплательщиков по цифровым кодам. Присвоение налогоплательщикам индивидуальных идентификационных номеров (ИНН). Порядок снятия с учета налогоплательщиков. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Цели и методы их проведения. Оформление результатов налоговых проверок. Порядок оспаривания результатов налоговых проверок. Досудебное урегулирование налоговых споров.

Понятия недоимки и налоговой задолженности. Порядок и сроки взыскания недоимок налоговыми органами.

Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Развитие в Российской Федерации риск-ориентированного подхода к организации и проведению налогового контроля.

Тема 1.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Сущность налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.

Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок зачета и возмещения НДС. Счет-фактура. Книги покупок и продаж. Налоговый учет. Порядок составления и предоставления налоговой декларации. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Налоговое планирование по НДС.

Тема 1.9. АКЦИЗЫ

Социально-экономическая сущность акцизов, их роль в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Налоговые ставки. Особенности налогообложения различных групп подакцизных товаров. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Тема 1.10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Социально-экономическое значение налога на доходы физических лиц и его роль в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

Сущность и особенности налоговых вычетов: стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных.

Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

Тема 1.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней.

Налогоплательщики. Элементы налога.

Классификация доходов: доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Порядок признания расходов, их экономическая оправданность и документальное подтверждение. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: амортизация, материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы.

Амортизация. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Внереализационные расходы.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Методы признания доходов и расходов.

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы по отдельным хозяйственным операциям.

Порядок переноса убытков на будущие периоды.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Налоговая декларация.

Налоговый учет. Аналитические регистры налогового учета. Порядок ведения налогового учета по доходам и расходам налогоплательщика.

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц, ведущих деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и получающих доходы от источников на территории России.

Налоговое планирование по налогу на прибыль организаций.

Тема 1.12. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И НЕДРАМИ

Плательщики, объекты обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики и правила уплаты водного налога. Объекты налогообложения. Принципиальные особенности установления ставок. Водный кодекс Российской Федерации.

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Особенности постановки на учет налогоплательщиков НДС. Налоговая база. Оценка количества добытого полезного ископаемого, стоимости единицы полезного ископаемого в целях налогообложения.

Налоговые ставки. Налогообложение добычи нефти. Налоговый учет по НДС.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Плательщики, объект налогообложения, налоговый ставки. Налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 1.13. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога.

Особенности налогообложения игорного бизнеса. Налогоплательщики. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Декларация.

Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации. Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговый период. Ставка налога на имущество. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению. обособленных подразделений.

Тема 1.14. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Права местных представительных органов муниципальных образований и городов федерального значения в области установления налога на имущество физических лиц.

Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Права местных представительных органов муниципальных образований и городов федерального значения в области установления земельного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Торговый сбор. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Плательщики сбора. Объект обложения, период обложения, ставки. Полномочия органов местного самоуправления в области установления сбора.

Тема 1.15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Сущность специальных налоговых режимов и целесообразность их введения в налоговую систему Российской Федерации.

Налогоплательщики, условия и порядок перехода к единому сельскохозяйственному налогу. Порядок определения и признания доходов и расходов. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый учет. Налоговый период, сроки уплаты налога. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая база. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога. Минимальный налог. Перенос убытка на будущее. Налоговый учет. Налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС. Налоговые декларации.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 1.16. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Плательщики страховых взносов. Операции, облагаемые и не облагаемые. Тарифы страховых взносов. Расчетный период. Порядок их исчисления и уплаты.

Тема 1.17. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Нормативно- правовая база аудита налогообложения. Этапы аудита налогообложения.

Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов. Проверка федеральных налогов. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Проверка региональных налогов. Проверка местных налогов.

Процесс завершения аудита налогообложения. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения.

Оформление результатов аудиторской проверки налогообложения.

6. Рекомендуемые образовательные технологии

При преподавании дисциплины применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Семинарские занятия по дисциплине ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На семинарских занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

7. Порядок проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Зачет, Шестой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Экзамен, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями

2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Экзамен, Восьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Экзамен, Восьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

8. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоги и налогообложение

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Тема 1.1. ГЕНЕЗИС НАУКИ О НАЛОГАХ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

1. Чем обусловлена периодизация процесса эволюции мирового и отечественного налогообложения?
2. Что имеется в виду, когда говорится о том, что первые налоги (праналоги, прототипы налогов) носили бессистемный, чрезвычайный характер?
3. Раскройте основную идею налоговой теории обмена и ее значимость.
4. Почему классики политэкономии отделили целевые сборы и пошлины от налоговых платежей?
5. Назовите принципиальное отличие воззрений Ж.Б. Сэя на сущность налогов от ее понимания другими классиками.
6. В чем заключаются достоинства и недостатки теории налогов как жертвы?
7. Почему налоговая теория удовлетворения коллективных (общественных) потребностей является современным вариантом развития налоговой теории обмена?
8. Что нового внесли неокейнсианцы в теорию налогового регулирования?
9. Какие практические рекомендации в области налогообложения следуют из положений теории "экономики предложения"?
10. В чем вы видите практическую несостоятельность и одновременно применимость теории единого налога?
11. Как разрешается противоречие между социальной справедливостью и экономической эффективностью налогообложения в рамках теории пропорционального и прогрессивного налогообложения?
12. Какие из основных налогов являются перелагаемыми и неперелагаемыми, и почему?

13. Назовите основные признаки косвенного и прямого налогообложения.
14. Как может быть использована на практике теория налогового предела?
15. Почему налоговые пределы являются индивидуальными для каждой страны и изменяются во времени?

Тест

1. Учения, объектом исследования которых является природа и экономическая сущность налога и налогообложения в целом, это
 - а) Общие налоговые теории
 - б) Частные налоговые теории
2. Какая теория придерживается возмездного характера налогообложения?
 - а) Классическая теория
 - б) Теория обмена
 - в) Атомистическая теория
3. Какая теория рассматривает налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать затраты по содержанию правительства?
 - а) Кейнсианская теория
 - б) Классическая теория
 - в) Теория монетаризма
4. Какая теория рассматривает сбережения народа как пассивный источник, мешающий росту экономики, поэтому их следует изымать с помощью налогов?
 - а) Кейнсианская теория
 - б) Классическая теория
 - в) Теория монетаризма
 - г) Теория обмена
5. Какая теория основополагается на тезисе «Снижение налогового гнета приводит к бурному росту предпринимательской и инвестиционной деятельности»?
 - а) Теория экономии предложения
 - б) Классическая теория
 - в) Теория монетаризма
6. Согласно какой теории через налоги изымается излишнее количество денег в обращении?
 - а) Теория экономии предложения
 - б) Классическая теория
 - в) Теория монетаризма
 - г) Кейнсианская теория
7. Тезис какой теории звучит так: «налоги, уплачиваемые гражданами, должны по справедливости соответствовать тем выгодам, которое общество им доставляет, и тем расходам, которое оно делает ради них»?
 - а) Теория налога как «жертвы»
 - б) Теория как «наслаждение»
 - в) Теория «фискального» договора
8. Представители какой теории считали, что сущность налога - это цена, которую каждый гражданин уплачивает из своего имущества, для того чтобы получить охрану остальной его части и спокойно пользоваться ею?
 - а) Теория налога как «жертвы»
 - б) Теория как «наслаждение»
 - в) Теория «фискального» договора
 - г) Теория эквивалентного обмена
9. Представители какой теории считали, что уплата налогов в обмен на пользование услугами государства является обязательным актом?
 - а) Атомистическая теория
 - б) Теория как «наслаждение»
 - в) Теория «фискального» договора
 - г) Теория эквивалентного обмена
10. Согласно какой теории налоги должен платить каждый гражданин на случай наступления какого-либо случая, причем пропорционально своему доходу или имуществу, платить на том

основании, что издержки государства по охране и защите должны распределяться по стоимости охраняемой собственности?

- а) Атомистическая теория
- б) Теория как «наслаждение»
- в) Теория «фискального» договора
- г) Теория налога как «страховой премии»

11. Кто является основоположником теории единого налога?

- а) У. Пети
- б) М. Фридман
- в) О.Мирабо

12. Применение неизменных налоговых ставок вне зависимости от величины налоговой базы – это

- а) Пропорциональное налогообложение
- б) Прогрессивное налогообложение

13. Применение возрастающих налоговых ставок при увеличении налоговой базы – это

- а) Пропорциональное налогообложение
- б) Прогрессивное налогообложение

14. Бремя каких налогов перекладывается через механизм ценообразования на потребителей?

- а) Налоги на прибыль
- б) Косвенных налогов
- в) Поимущественные налоги

15. Что показывает кривая Лаффера?

- а) Зависимость налоговых поступлений от величины налоговых ставок
- б) Зависимость налоговых ставок от налоговой базы
- в) Зависимость налоговых поступлений от величины налоговой базы

Тема 1.2. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях

Вопросы к обсуждению.

1. Дайте полное определение налога, приведенное в Налоговом кодексе РФ. Назовите и охарактеризуйте отличительные (формальные) признаки налоговых платежей.

2. В чем выражается экономическая природа налогов?

3. Кратко охарактеризуйте стоимостные (меновые) пропорции, складывающиеся в налоговых отношениях.

4. В каких случаях можно говорить об индивидуальной безвозмездности, безэквивалентности в налоговых отношениях, а когда – об их эквивалентности (возмездности, возвратности)?

5. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства?

6. Объясните, как связаны между собой понятия: государство как макроэкономический субъект хозяйствования, совокупные общественные блага (государственные услуги), совокупные государственные расходы, совокупный налог, цена услуг государства, государственный бюджет.

7. Как проявляется специфичность, иррациональность и монопольность налогов как цены услуг государства?

8. Через какие функции денег реализуется финансовая категория налогов?

9. Дайте определение сущности налогов (совокупного налога) как объективной финансовой категории. В чем отличие последней от конкретного налогового платежа (конкретного налога)

Тема 1.3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

- 1. Чем отличаются обязательные элементы налогообложения от факультативных?
- 2. Различие понятий «налогоплательщик» и «носитель налога».
- 3. Налогоплательщик и плательщик сбора.
- 4. Объект и предмет налога.
- 5. Налоговая база.
- 6. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок.
- 7. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.
- 8. Налоговый и отчетный период.
- 9. Порядок и способы исчисления и уплаты налогов и сборов.
- 10. В чем состоит разница между твердой ставкой налога и фиксированной суммой налогового платежа?
- 11. Сроки уплаты налогов и сборов.
- 12. Назовите и кратко охарактеризуйте все субъекты налоговых отношений.
- 13. Перечислите права налогоплательщиков.
- 14. Назовите обязанности налогоплательщиков.
- 15. Перечислите права налоговых агентов.

Кейс .

Распределить по группам

- 1. Права налогоплательщиков
- 2. Обязанности налогоплательщиков
- 3. Права налоговых органов
- 4. Обязанности налоговых органов
- 1. Требовать от налогоплательщика сборов документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов
- 2. Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах
- 3. Предоставлять налоговые льготы
- 4. Представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;
- 5. Вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
- 6. Участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки;
- 7. Проводить налоговые проверки;
- 8. Соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;
- 9. Требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 10. Заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных

юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

11. Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов;
12. Представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
13. Вести учет организаций и физических лиц;
14. Принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов;
15. Требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;
16. Взыскивать недоимки, а также пени и штрафы
17. Производить выемку документов у налогоплательщика
18. Привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
19. Требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
20. Проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
21. Бесплатно информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах,
22. Получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
23. Выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
24. Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
25. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика.

Кейс 2.

Определите обязательные элементы транспортного налога.

Тема 1.4. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

1. Соотношение понятий «система налогов и сборов», «система налогообложения» и «система законодательства о налогах и сборах».
2. Элементы налоговой системы
3. Классификация налогов и сборов, ее назначение.
4. Варианты классификации и примеры налогов.
5. Модели налоговых систем
6. Принципы организации и функционирования налоговой системы.
7. Анализ налоговой системы.

Тема 1.5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы к обсуждению:

- 1. Принципы налогообложения в трудах по налогообложению.
- 2. Принципы А.Смита и их развитие в современных условиях.
- 3. Развитие принципа справедливости налогообложения:
- 4. Принципы налогообложения, сформулированные А. Вагнером.
- 5. Методы налогообложения и сфера их применения.
- 6. Сферы применения пропорционального, прогрессивного и регрессивного налогообложения Кейс

Немецкий ученый XIX века А. Вагнер считал, что система налогообложения в обществе базируется на девяти принципах, объединяются в четыре группы: финансово-политические, народнохозяйственные, принципы справедливости, и податного управления. Перечислите эти принципы и дайте им характеристику.

Тема 1.6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Дискуссия:

- 1. Современное законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации, общая характеристика.
- 2. Перспективы развития налоговой системы Российской Федерации.
- 3. Управление налоговой системой Российской Федерации: макроуровень и оперативное управление.
- 4. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения.

Кейс 1.

Составьте схему управления налоговой системой РФ

Кейс 2.

Определите полномочия всех уровней управления налоговой системой РФ.

Тема 1.7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы к обсуждению:

1. Налоговый контроль: цель, задачи, формы проведения
2. Учет налогоплательщиков
4. Сравнительная характеристика камеральной и выездной налоговых проверок
5. Налоговые правонарушения и их виды.
6. Налоговая санкция

Решение кейсов:

Кейс 1. Установленный законодательством срок представления налоговой декларации 25 января. Налогоплательщик представил декларацию по акцизам 30 марта, сумма налога, подлежащая уплате – 250 000 руб.

Требуется: определить размер штрафа за непредставление налоговой декларации в установленный срок.

Кейс 2. У налогоплательщика по состоянию на 28 марта возникла задолженность по уплате налога на прибыль в размере 350 000 руб. Он перечислил 15 апреля – 100 000 руб., 18 апреля – 150 000 руб., 10 мая – 100 000 руб.

Требуется: начислить пени за несвоевременную уплату налога, если ставка рефинансирования составляла 7,5% и начислить штрафные санкции.

Тест

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

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

4. Субъект налогообложения – это:

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

5. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

6. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

7. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

8. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

9. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

10. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

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

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ;
- в) соответствующих имущественных образований и субъектов РФ;
- г) соответствующих экономических районов РФ.

12. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

13. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

14. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

15. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

Тема 1.8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы.
- Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.
- Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
- Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций.
- Налоговый период. Налоговые ставки.
- Налоговые вычеты и порядок их применения.
- Порядок составления налоговой декларации.

2. Решение кейсов

Кейс 1.

ООО «Дубрава» занимается производством офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года:

- 1. Реализована покупателю офисная мебель на сумму 1895 тыс.руб. (без НДС), в том числе по договору новации на сумму 236000 руб. с НДС.
- 2. Выручка от реализации МДФ панелей – 850 000 руб. (в том числе НДС);
- 3. Приобретены материалы по сч/ф от 01.02. на сумму 754 000 руб. (в том числе НДС) для изготовления мебели;

4. Приобретены по сч./ф от 05.03. ТМЦ для изготовления мебели на сумму 859000 руб. (в том числе НДС – 20%), 10% использованы в деятельности, не облагаемой НДС;
5. Реализован объект основных средств: договорная цена реализации – 245 000 руб. с НДС
6. Положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
7. Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров мебели в сумме 148 000 руб. с НДС;
8. От сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб. с НДС;
9. Получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
10. Расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб. с НДС.

Кейс 2.

ООО «Луч» занимается производством резинотехнических изделий для производственных нужд. За налоговый период произошли следующие операции:

1. Получена выручка от реализации на сумму 1440 тыс. руб., (в том числе НДС – 20%);
2. Приобретены ТМЦ на сумму 1130 тыс. руб., (с учетом НДС – 20%), из них оплачено 80%, производственный характер имеют 50% приобретенных ТМЦ;
3. От сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 35 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%);
4. Оплачены коммунальные услуги – 12 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%);
5. Приобретены основные средства на сумму 830 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
6. Безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 55 тыс. руб., рыночная стоимость 50000 руб. без учета НДС,
7. Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20%);
8. Получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 15 тыс. руб.;
9. Списана просроченная дебиторская задолженность в сумме 88 тыс. руб. с НДС.
10. Восстановлен НДС по реализованному автомобилю для уплаты в бюджет в сумме 78 тыс. руб.

Требуется определить сумму НДС к уплате за 2 квартал текущего года.

Кейс 3.

Организация производит протезно-ортопедические изделия, а также выполняет работы (услуги) для сторонних организаций и физических лиц по их ремонту. В сентябре текущего года были произведены следующие операции:

- 1) Реализованы костыли в количестве 100 шт. при себестоимости 1500 руб. и уровне рентабельности 15%;
- 2) Реализованы инвалидные коляски – 50 шт. по цене 15000 руб. за единицу;
- 3) Оказаны услуги по ремонту протезных изделий своим работникам на сумму 6300 руб. и другим физическим лицам на сумму 49000 руб.
- 4) Получена арендная плата в сумме 120000 руб. с НДС.

В текущем налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы для производства протезно-ортопедических изделий в сумме 429 тыс. руб. (в том числе НДС 20%).

Требуется определить сумму НДС к уплате за налоговый период и указать сроки уплаты.

3. Задания:

1. Составьте схему-таблицу исчисления НДС;
2. Изучите порядок применения налоговых льгот;
3. Изучите порядок применения налоговых вычетов.

Тема 1.9. АКЦИЗЫ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Порядок формирования налоговой базы.
- Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
- Налоговый период. Налоговые ставки.
- Налоговые вычеты и порядок их применения.

2. Решение кейсов

Кейс 1.

За май 20__ г. на ликероводочном заводе была произведена и реализована продукция:

- Водка 100 ящиков по 20 бутылок в каждом вместимостью 0,5 л с объемной долей спирта 40%;
- Вино натуральное с защищенным географическим наименованием 10800 бутылок вместимостью 0,7 л с объемной долей спирта 10,5%.
- Слабоалкогольные напитки 450000 банок вместимостью 0,5 л с объемной долей спирта 8,9%;
- Вина игристые 25000 бутылок вместимостью 0,75 л с объемной долей спирта 12,5%, из них за пределы РФ – 6000 бутылок.

Стоимость произведенной продукции:

- Водки – 240 руб. за 1 бутылку;
- Вино натуральное – 220 руб. за 1 бутылку;
- Слабоалкогольные напитки – 40 руб. за 1 банку;
- Вина игристые – 170 руб. за 1 бутылку

Требуется: исчислить сроки и сумму акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет.

Кейс 2.

На табачной фабрике в июле 20__ г. произведена и реализована продукция:

- Сигареты с фильтром – 85 ящиков по 20 блоков в каждом;
- Сигареты без фильтра – 150 ящиков по 20 блоков.
- Сигары – 100 коробок по 5 штук в каждой.
- Сигариллы – 115 коробок по 10 штук в каждой.
- Табак кальянный – 500 пачек по 100 г.

В каждом блоке находится 10 пачек, в каждой пачке – 20 сигарет.

Максимальная розничная цена одной пачки:

- Сигарет с фильтром – 110 руб. за 1 пачку.
- Сигарет без фильтра – 85 руб. за 1 пачку.
- Сигар – 215 руб. за 1 штуку.
- Сигарилл – 250 руб. за 1 штуку.
- Табака кальянного 1150 р. за пачку.

Требуется: исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Кейс 3.

Организация реализует легковые автомобили.

В налоговом периоде она приобрела для продажи транспортные средства:

- 1. 30 шт. с объемом двигателя 133 л.с.;
- 2. 40 шт. с объемом двигателя 80 л.с.;
- 3. 55 шт. с объемом двигателя 155 л.с.;

Реализовано соответственно 30 шт., 40 шт., 35 шт.

Требуется: исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Кейс 4.

Организация производит пиво крепостью 4,2%. Себестоимость 1 л. пива 25 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Пиво разливается в стеклянные бутылки по 0,5 л. Себестоимость 1 стеклоты бутылки – 10 р., рентабельность производства – 15% от себестоимости.

Требуется: определить отпускную цену 1 бутылки пива.

3.Задание для самостоятельной работы:

1. Составьте схему-таблицу исчисления акцизов;
2. Изучите порядок применения налоговых вычетов.

Тема 1.10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1.Вопросы для обсуждения:

- Порядок формирования налоговой базы.
- Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
- Сущность и особенности стандартных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности социальных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности инвестиционных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности имущественных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности профессиональных налоговых вычетов.

2. Решение кейсов

Кейс 1.

Физическому лицу по основному месту работы начислено:

- в январе зарплата – 25500 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 2700 руб., в т.ч. за счет средств фонда социального страхования – 2200 руб.,
- в феврале – зарплата 25000 руб.,
- в марте – зарплата 25100 руб. и материальная помощь – 6300 руб.

Кроме того, она работает сторожем в другой фирме и ежемесячно получает 12000 руб.

Работница воспитывает ребенка-инвалида в возрасте 12 лет.

Заявление на стандартные вычеты подано по основному месту работы.

Требуется: удержать НДФЛ по основному месту работы и по совместительству в январе, феврале и марте.

Кейс 2.

Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 34 000 руб. Он имеет детей – студентов ВУЗа дневной формы обучения (20 и 25 лет). Кроме того, сотрудник выполнял работу по договору подряда в другой организации (ежемесячная сумма дохода – 19 000 руб.)

По окончании года он подает декларацию для получения образовательного вычета в виде оплаты за обучение детей в ВУЗе в размере на каждого по 58 000 руб. и медицинского вычета по лечению матери в размере 15000 руб. (документы приложены).

Требуется: сделать все расчеты по НДФЛ по месту работы, по доходам по договору подряда и по налоговой декларации, сделать окончательный расчет НДФЛ, если к декларации за год приложено заявление и документы на стандартный вычет на детей, указать срок уплаты по

перерасчету.

Кейс 3.

Семенов Валерий Петрович работает в ООО «Мебель».

В течение налогового периода ему были произведены следующие выплаты:

Январь – заработная плата – 36 000 руб., выдана материальная помощь 1 000 руб.;

Февраль – заработная плата – 33 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования – 2 500 руб.,

Март – заработная плата – 36 000 руб., выплачена квартальная премия – 10 000 руб.

Апрель – заработная плата – 36 000 руб., произведены выплаты премии по итогам работы за предыдущий год, выплата премий оговорена в трудовом договоре – 35 000 руб.

Май – заработная плата – 34 000 руб.,

Июнь – заработная плата – 36 000 руб., выдан подарок ко дню рождения стоимостью 5 200 руб.;

Июль – заработная плата – 38 000 руб., материальная помощь 3 200 руб.;

Август – заработная плата – 28 000 руб., оплачена стоимость медикаментов, назначенных лечащим врачом – 3 600 руб.

Сентябрь – заработная плата – 36 000 руб., выдана премия по результатам работы за 3 квартал – 12 000 руб.

Октябрь – заработная плата – 35 000 руб., произведены доплаты за совмещение должностей – 2 000 руб.

Ноябрь – заработная плата – 34 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности – 5 000 руб.

Декабрь – заработная плата – 38 000 руб., произведены доплаты за работу в выходные дни – 4 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты заявлены в ООО «Мебель». В течение календарного года Семеновым В.П. были произведены следующие расходы:

- на свое лечение – 12 000 руб., на лечение сына (19 лет, работает) – 21 000 руб.;

- на обучение дочери – 55 000 руб.;

В прошлом году была приобретена квартира стоимостью 3 500 000 руб. За прошлый год на основании налоговой декларации был предоставлен налоговый вычет на сумму 760 000 руб.

На иждивении Семенова В.П. находится сын 19 лет, дочь 21 год, студентка очного отделения ВУЗа.

ТРЕБУЕТСЯ: Исчислить НДФЛ по месту работы, заполнить справку ф. №2-НДФЛ, налоговую декларацию формы №3-НДФЛ, определить налоговые обязательства по итогам работы за текущий год и остаток имущественного вычета на будущий налоговый период.

3.Задание для самостоятельной работы:

Составьте схему-таблицу исчисления НДФЛ;

Изучите порядок применения налоговых льгот;

Изучите порядок применения налоговых вычетов.

Тема 1.11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

а) посещение лекционных и практических занятий,

б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

а) ведение конспекта лекций,

б) уровень освоения теоретического материала,

в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней.
- Классификация доходов.
- Порядок признания расходов их классификация.
- Порядок формирования налоговой базы
- Порядок переноса убытков на будущие периоды.
- Порядок составления налоговой декларации.

2. Решение кейсов

Кейс 1 2. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за 1 полугодие текущего года и укажите срок уплаты авансового платежа и сдачи отчетности:

- 1) Отгружено продукции на сумму 6450 тыс. руб. (в том числе НДС–18%), оплачено покупателями 92%;
- 2) Кроме того, реализация взаимозависимыми лицами составила 100 единиц товара по цене 3200 рублей за единицу, рыночная цена – 3500 рублей за единицу товара без учета НДС;
- 3) Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 150 тыс. руб.;
- 4) Пени, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора – 35 тыс. рублей (в том числе НДС–18%);
- 5) Положительная курсовая разница – 40 тыс. руб.;
- 6) Стоимость приобретения товара для последующей реализации – 3200 тыс. руб. с НДС, оплачено поставщикам полностью;
- 7) Материальные расходы – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;
- 8) Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 190 тыс. руб. с НДС;
- 9) Выплачены дивиденды акционерам – 120 тыс. руб.;
- 10) Убыток за предыдущий налоговый период составил 150 тыс. руб.;
- 11) Начислена амортизация 200 тыс. руб.;
- 12) Выявлена прибыль за прошлый налоговый период – 300 тыс. руб.

Кейс 2. ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели. Доходы и расходы учитывает методом начисления. Налог рассчитывается исходя из фактически полученной прибыли.

В ООО «Актив» в январе 20__ года произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 186 000 рублей (в т.ч. НДС 18%);
2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 32 000 рублей (в т.ч. НДС 18%);
3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;
4. Получена сумма процентов 15800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;
5. Отражена положительная курсовая разница на валютном счёте на сумму 6 800 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 62 000 рублей;
7. Получены штрафы за нарушение договорных условий в сумме 25 000 рублей;
8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
9. Приняты к учёту материалы, оставшиеся от ликвидации станка на сумму 5 200 рублей.
10. Отражена выручка от продажи автомобиля 90 000 рублей (в т.ч. НДС – 18%).
11. Списаны материалы на производство продукции в сумме 49 000 рублей.
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 70 656 рублей
13. Начислены страховые взносы по тарифу 30,2 %.
14. Произведены отчисления в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в сумме 38 000 рублей.
15. Произведены представительские расходы на сумму 5 500 рублей.
16. Произведены расходы по рекламе в средствах массовой информации на сумму 3 800 рублей.

17. Оплачены расходы на экскурсию в музей и на выставку в сумме 956 рублей.
 18. Создан максимальный резерв по сомнительным долгам свыше 100 дней (сумму определить).
 19. Начислена амортизация по основным средствам в сумме 20 300 рублей.
 20. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.
3. Задание для самостоятельной работы:
1. Составьте схему-таблицу исчисления налога на прибыль организаций;
 2. Изучите порядок определения доходов и расходов;
 3. Изучите порядок исчисления налога при использовании двух видов отчетных периодов.

Тема 1.12. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И НЕДРАМИ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
 - а) посещение лекционных и практических занятий,
 - б) соблюдение дисциплины.
2. Работа на лекционных занятиях:
 - а) ведение конспекта лекций,
 - б) уровень освоения теоретического материала,
 - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Решение кейсов.

Кейс 1. Предприятием в августе 20__ г. Было добыто и реализовано 800 т. минеральной воды по цене 250 рублей за тонну. Необходимо рассчитать НДС, который подлежит уплате.

Кейс 2. Организация при проведении разведки обнаружила залежи горючего сланца. В сентябре организация добыла 10 000 т горючий сланец. Выручка от его продажи составила 50 000 000 рублей. Определить сумму налога.

Кейс 3. По состоянию на 1 мая 20__ г. Организация имела лицензию на добычу газа. Организация добыла 49 000 м³ газа в Тюменской области. Из которых 1000 м³ составил попутный газ. 47 000 м³ газа было реализовано по цене 1000 рублей за 1 тыс м³. А оставшаяся часть за 2000 рублей. Рассчитать НДС

Кейс 4.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Северном экономическом районе. Фактический объем забора за второй квартал составил 8 500 000 м³, в том числе для полива плантации овощей – 3 500 000 м³. Остальной объем воды использовался для хозяйственных нужд. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 500 000 м³.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и укажите срок уплаты налога.

Кейс 5. Организация использует реку Амур для лесосплава в плотках. За второй квартал организация произвела сплав в плотках в количестве 300 тыс. м³, сплав производился на расстояние 400 км. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и укажите срок уплаты налога.

Кейс 6. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из реки Енисей составляет 530 000 м³ в месяц. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за второй квартал, и укажите срок уплаты налога.

Кейс 7. ООО «Луч» производит забор воды из реки Иртыш из надземных источников. Объем забранной воды в первом квартале составил 4 500 000 м³.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, и укажите срок уплаты налога.

Кейс 8. ООО «Форелевое хозяйство» ловит форель в горных реках Кавказа. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов при вылове 580 т. Форели в январе текущего года и указать срок уплаты.

Кейс 9. ООО «Кедр» ловит животных в тайге. Необходимо рассчитать сумму сбора за

пользование объектами животного мира, если отловлено 20 бурых медведей, 24 лося, в том числе 6 в возрасте до 1 года, 45 пятнистых оленей и 5 рысей.

Кейс 10. Организация «Пеликан» - градообразующая организация на побережье Азовского моря. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, если объем выловленной рыбы в Азовском море составил 630 т. осетра и 188 т. сельди. Во 2 квартале текущего года и указать срок уплаты.

2. Решение тестов

3. Задание:

1. Составьте схему-таблицу исчисления НДС, сборов и водного налога;
2. Изучите порядок применения налоговых льгот;
3. Изучите порядок исчисления водного налога и сборов.

Тема 1.13. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговая декларация.
- Особенности налогообложения игорного бизнеса. Налогоплательщики. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
- Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговый период. Ставка налога на имущество. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- Полномочия органов власти Омской области в области установления региональных налогов.
- Порядок составления налоговых деклараций по региональным налогам и сроки их предоставления в налоговые органы.

2. Решение кейсов.

Кейс 1.

На балансе организации на начало текущего периода числится основное средство с первоначальной стоимостью 355 000 руб., относится к 3 амортизационной группе и установлен максимальный СПИ. Начислите амортизацию линейным методом, методом уменьшаемого остатка за весь период и рассчитайте авансовые платежи и сумму налога за каждый год. Выберите способ начисления амортизации, по которому сумма налога на имущества организаций будет минимальной в первые годы использования. Обоснуйте ответ графически.

Кейс 2.

ООО «Актив» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 250 м², зал для игры в бильярд – 5 столов. На 1-е число налогового периода зарегистрировано 6 игровых столов и 8 игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 21-го числа налогового периода, 3 игровых автоматов введены дополнительно 26 -го числа.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Кейс 3.

ЗАО «Омега» 10 мая 20__ года получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 13 мая 20__ года установило 4 игровых стола, в том числе 3 с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 21-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период и укажите срок уплаты налога.

Кейс 4.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся 2 легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 155 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 330 л.с., который оформила в собственность 5 августа текущего налогового периода.

Рассчитайте транспортный налог, который должны уплатить организация за налоговый период и авансовые платежи, укажите сроки уплаты.

3. Задание:

1. Составьте схему-таблицу исчисления региональных налогов;
2. Изучите порядок применения налоговых льгот;
3. Изучите порядок исчисления региональных налогов.

Тема 1.14. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Элементы налога на имущество физических лиц.
- Элементы земельного налога.
- Элементы торгового сбора.
- Права местных представительных органов муниципальных образований и городов федерального значения в области установления местных налогов и сборов.
- Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу и ее предоставления в налоговый орган.

2. Решение кейсов.

Кейс 1.

Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один — для производственных целей, кадастровой стоимостью — 6 млн. руб., и второй — для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью — 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки: по первому участку — 1, 5%, по второму-0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Кейс 2.

Гражданину, ветерану ВОВ, предоставлен земельный участок площадью 600м² для садоводства. Кадастровая стоимость 1 м² - 650 руб. Ставка земельного налога – 0,3%. Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Кейс 3.

Гражданин имеет в собственности квартиру кадастровой стоимостью 3 600 000 руб., гараж

кадастровой стоимостью 200 000 руб. и дом кадастровой стоимостью 7 900 000 руб. С 1 сентября гражданин стал пенсионером. Рассчитайте величину налога на имущество физических лиц, используя ставки, указанные в НК РФ.

Кейс 4.

Физическое лицо имеет в собственности:

- квартира, кадастровая стоимость 3000000 руб.;
 - коттедж, кадастровая стоимость 8500000 руб. приобретен в 25.04.20__г.;
 - гараж, кадастровая стоимость 250000 руб.;
 - в совместной собственности с супругой он имеет 3 комн. квартиру, кадастровая стоимость 3500000 руб. Она является участником ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС.
- Рассчитайте налог по ставкам, действующим в Вашем муниципальном образовании.

3. Задание:

1. Составьте схему-таблицу исчисления местных налогов;
2. Изучите порядок применения налоговых льгот;
3. Изучите порядок исчисления местных налогов.

Тема 1.15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Элементы УСН
- Элементы ЕСХН
- Элементы ЕНВД
- Элементы СРП
- Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов

2. Решение кейсов.

кейс 1.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За I квартал текущего налогового периода доходы составили 6540 тыс. руб., расходы – 2625 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 185 тыс. руб.

Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 150 тыс. руб. (3 станка стоимостью 50 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 100 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс 2. Предприятие по итогам года получило доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвело расходы в сумме 5 000 000 руб.

Предприятие является плательщиком ЕСХН. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

Кейс 3.

В налоговом периоде получены следующие доходы:

- от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 78 400 000 руб.;
- от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам - 5 200 000 руб.;
- от реализации устаревшего сельскохозяйственного оборудования - 1 900 000 руб.
- внереализационных доходов - 3 500 000 руб.

Расходы организации составили 18 600 000 руб., в том числе 80 000 руб. на получение будущими сотрудниками организации высшего образования при условии работы в организации не менее 2 лет после окончания высшего учебного заведения.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

3. Задание:

1. Составьте схему-таблицу исчисления СНР;
2. Изучите порядок исчисления этих налогов.

Тема 1.16. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Кейс 1. Сотруднику предприятия за январь начислена зарплата – 68 тыс. руб. В нее входят выплаты: оклад - 40 000 руб.; отпускные - 15 000 руб.; оплачен больничный лист - 13 000 руб. Требуется начислить страховые взносы и определить сумму к плате и указать срок уплаты.

Тест

Ответьте на вопросы теста

1. облагаются ли страховыми единовременные премии к праздникам, единовременные выплаты к отпуску, стоимость подарков работникам и их детям, выплачиваемые из чистой прибыли организации?

- а) Подлежат обложению страховыми взносами;
- б) Не подлежат обложению страховыми взносами.

2. облагаются ли страховыми взносами компенсация за неиспользованный отпуск?

- а) Да;
- б) Нет.

3. являются ли иностранные организации плательщиками страховых взносов?

- а) Да;
- б) Нет.

4. Организация оплачивает работникам, работа которых не имеет разъездного характера, транспортные карты (проезд без лимита на 365 дней) согласно договору с метрополитеном. В соответствии с коллективным договором транспортные карты оплачиваются из прибыли предприятия. облагается ли страховыми взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС стоимость транспортных карт?

- а) Да;
- б) Нет.

5. Организация оплачивает половину стоимости путевки своему работнику за счет чистой прибыли. Будут ли эти суммы облагаться страховыми взносами?

- а) Да;
- б) Нет;

в) Свой ответ _____

6. Как облагается материальная помощь к отпуску страховыми взносами?
- а) Полностью облагается;
 - б) облагается свыше 4000 руб.;
 - в) Не облагается.
7. В какой срок организация должна заплатить страховые взносы?
- а) не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц;
 - б) не позднее 25-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц;
 - в) не позднее 5-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.
8. Какие виды тарифом предусмотрены в НК РФ по страховым взносам?
- а) Основные;
 - б) Дополнительные;
 - в) Пониженные;
 - г) Все ответы верны.
9. По каким видам страховым взносам установлен предел базы их исчисления?
- а) По взносам в ПФ РФ;
 - б) По взносам в ФСС РФ;
 - в) По взносам в ФОМС РФ.
10. Какой общий тариф страховых взносов будет на заработную плату работника студенческого стройотряда?
- а) 30%;
 - б) 8%;
 - в) 27,1%.

Тема 1.17. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

- 1. Понятие налогового контроля: цель, задачи, принципы осуществления.
- 2. Этапы аудита налогообложения.
- 3. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения.
- 4. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов.
- 5. Проверка федеральных налогов. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
- 6. Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц.
- 7. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль.
- 8. Проверка региональных налогов.
- 9. Проверка местных налогов.
- 10. Процесс завершения аудита налогообложения.
- 11. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций.
- 12. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения.
- 13. Оформление результатов аудиторской проверки налогообложения.

Решение кейсов по налоговому аудиту.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации. Проведите налоговый аудит в организации.

Кейс 2.

Проведите аудит НДС, при условии, что организации предъявила к вычету 135000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 4 квартал 20__ г.

1. Предприятие в 4 квартале 20__ г. произвело и реализовало 50 тыс. ед. продукции. Из них 10 тыс. ед. было экспортировано (необходимые документы представлены в данном налоговом периоде), 15 тыс. ед. использовано внутри предприятия, 25 тыс. ед. выдано работникам в качестве заработной платы по себестоимости;

2. Вся реализованная продукция оплачена. Цена единицы продукции без НДС – 3 тыс. руб., рентабельность 25%;

3. Предоставлена ссуда другой организации на приобретение материальных ценностей в размере 150 тыс. руб.;

4. Передан безвозмездно телевизор в детский дом стоимостью 25 тыс. руб.;

5. За налоговый период предприятие получило оплату в счет предстоящей поставки продукции на сумму 51 тыс. руб. с НДС;

6. От учредителя в качестве взноса в уставный капитал получено – 30 тыс. руб.;

7. В декабре предприятие приобрела и ввела в эксплуатацию станок стоимостью 195 тыс. руб. с НДС;

8. В этом же месяце оно приобрело и оприходовало сырье по сч/ф на сумму 250 тыс. руб. с НДС, в т. ч. использовано на непроизводственные нужды на сумму 36205 руб.;

9. Перечислен аванс поставщику канцтоваров в сумме 35 тыс. руб. с НДС;

10. Приобретены ТМЦ для производственных нужд на сумму 413 тыс. руб. с НДС (сч/ф не получена).

9. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Шестой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 8

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,9

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 8

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,9

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 8

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,9

Очно-заочная форма обучения, Восьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 8

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,9

Заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 8

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,9

Заочная форма обучения, Восьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 8

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,9

10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение: учебник: учебник / А. М. Чернопятав. - 2-е изд., стер. - Москва: Директ-Медиа, 2022. - 536 с. - 978-5-4499-2650-0. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/701304> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко, А. О. Васильев, А. В. Долбилов. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2023. - 512 с. - 978-5-238-03771-4. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика: учебное пособие: учебное пособие / Д. В. Эльяшев. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2023. - 228 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=704124> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Кувалдина, Т. Б. Налоги и налогообложение: в определениях, таблицах и схемах: учебное пособие: учебное пособие / Т. Б. Кувалдина, Ю. Г. Балашова. - Москва: Директ-Медиа, 2024. - 116 с. - 978-5-4499-4482-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/714031> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Конорев, А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / А. М. Конорев, Н. С. Меркулова. - Курск: Курский государственный университет, 2022. - 78 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701890> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Галныкина, А. С. Налогообложение подакцизных товаров: правовое регулирование и практика его реализации: студенческая научная работа: студенческая научная работа / А. С. Галныкина. - Саратов: б.и., 2022. - 71 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=691383> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / Г. М. Сукало. - Москва: Директ-Медиа, 2022. - 232 с. - 978-5-4499-3235-8. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/692646> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: теория и практика: учебник: учебник / Москва: Юнити-Дана, 2023. - 360 с. - 978-5-238-03732-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712710> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

5. Хасарова, К. Р. Налогообложение доходов физических лиц в России: принципы и механизмы исчисления и уплаты: студенческая научная работа: студенческая научная работа / К. Р. Хасарова. - Грозный: б.и., 2022. - 69 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=694356> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://scholar.google.ru> - Международная научная реферативная база данных

Ресурсы «Интернет»

1. <http://www.sibit.sano.ru> - Официальный сайт образовательной организации
2. <http://do.sano.ru> - Система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle)
3. <http://www.gov.ru> - Федеральные органы власти
4. <http://www.ksrf.ru> - Сайт Конституционного Суда Российской Федерации

5. <http://www.vsrtr.ru> - Сайт Верховного Суда РФ
6. <http://президент.рф> - Сайт Президента Российской Федерации
7. <http://www.duma.gov.ru> - Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ
8. <http://www.government.ru> - Сайт Правительства Российской Федерации
9. <http://www.gov.ru/main/regions/regioni-44.html> - Сайт субъектов Российской Федерации
10. <http://www.garant.ru> - Справочная правовая система «Гарант»
11. <http://www.ach.gov.ru> - Счётная палата Российской Федерации
12. <http://rostrud.ru> - Федеральная служба по труду и занятости
13. <http://www.all-pravo.ru> - Вопросы правового регулирования наследования, дарения, пожизненной ренты
14. <http://www.diss.rsl.ru> - Электронная библиотека диссертаций РГБ
15. <http://www.rsl.ru> - Российская государственная библиотека
16. <https://www.nalog.gov.ru> - Официальный сайт ФНС России
17. <http://rosstat.gov.ru> - Официальный сайт Росстата РФ

10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

При подготовке и проведении учебных занятий по дисциплине студентами и преподавателями используются следующие современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (<http://www.biblioclub.ru>).
2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (<http://lib.sano.ru>).
3. Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
4. Электронная справочная система ГИС Омск.

10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Институт располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие помещения, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения:

Для лекций, семинаров (практических), групповых, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

Мультимедийная учебная аудитория № 210

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 37 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 74 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 211

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 5 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стол - 27 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 54 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 301

Перечень оборудования

Доска - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Учебная аудитория № 302

Перечень оборудования

- Доска маркерная - 1 шт.
- Стол - 18 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 36 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Тематические иллюстрации - 0 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 303

Перечень оборудования

- Доска маркерная - 1 шт.
- Стол - 15 шт.
- Стол преподавателя - 30 шт.
- Стул - 1 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Тематические иллюстрации - 0 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 304

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 2 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 0 шт.
- Стол - 18 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 36 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Тематические иллюстрации - 0 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Экран - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian

Microsoft Windows 10

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus

2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 312

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.

Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.

Проектор - 1 шт.

Тематические иллюстрации - 0 шт.

Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian

Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus

2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 422

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.

Доска маркерная - 1 шт.

Интерактивная доска - 1 шт.

Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.

Стол - 13 шт.

Стол преподавателя - 1 шт.

Стул - 26 шт.

Стул преподавателя - 1 шт.

Трибуна - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian

Microsoft Windows 8 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Для лекций, семинаров (практических), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации

Мультимедийная учебная аудитория № 305

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Информационная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Круглый стол - 3 шт.
Ноутбук DELL - 8 шт.
Ноутбук HP - 2 шт.
Персональный компьютер - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стеллаж - 2 шт.
Стол одноместный - 10 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 27 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

MariaDB 10.11 (x64)
Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного, компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий

Специальное помещение № 420

Перечень оборудования

Запасные части для компьютерного оборудования - 0 шт.
Наушники для лингафонного кабинета - 0 шт.
Паяльная станция - 1 шт.
Персональный компьютер - 4 шт.
Планшетный компьютер - 15 шт.
Сервер - 10 шт.
Стеллаж - 0 шт.
Стол - 4 шт.

Стул - 4 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

Специальное помещение № 003

Перечень оборудования
Запасные части для столов и стульев - 0 шт.
Материалы для сопровождения учебного процесса - 0 шт.
Наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования - 0 шт.
Станок для сверления - 0 шт.
Стеллаж - 0 шт.
Угловая шлифовальная машина - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

ВИДЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на практических занятиях и лабораторных работах заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным, практическим занятиям, лабораторным работам, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение индивидуальных практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине, выполнение итоговой работы.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины и обеспечить

последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам (Приложение 3).

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных, практических занятий, лабораторных работ;
3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;
4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;
5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;
6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно-методическими материалами по дисциплине, представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Контроль аудиторной самостоятельной работы осуществляется в форме дискуссии и собеседования. Контроль внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в форме устного или письменного опроса. Промежуточный контроль знаний в форме экзамена осуществляется посредством письменного тестирования, включающего вопросы и задания для самостоятельного изучения.

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

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1,2). Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего и промежуточного контроля представлены в Приложении 4.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена/зачета в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины (Приложение 8)

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ НА ЭТАПЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

- 1) Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная

работа, круглый стол и дискуссия)

При преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение» применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций.

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

- 1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;
- 2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);
- 3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На практических занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

2) Письменное задание

Формируемые компетенции: ПК-7

Целью работы является обобщение и систематизация теоретического материала в рамках исследуемой проблемы.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:

- анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области дисциплины;
- конспектирование и реферирование первоисточников в качестве базы для сравнения, противопоставления, обобщения;
- анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;
- подготовка библиографического списка исследования.

2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине.

3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении теоретического исследования;
- четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;
- выявление особенностей решения задач (задачи - это те действия, которые необходимо предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания реферата обучающийся изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами реферата являются:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основное содержание, разделенное на разделы (параграфы, пункты, подпункты), расположенные и поименованные согласно плану; в них аргументировано и логично

раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров российского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования и т.д..

- заключение;

- список использованных источников;

- приложения.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.).

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице (см. приложение 5), в нем же представлена тематика рефератов.

3) Практическое задание

Формируемые компетенции: ПК-7

Задание содержит ситуации, требующие решения на основе использования Налогового Кодекса РФ и учебной литературы.

Варианты практических заданий представлены в Приложении 6.

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

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся по дисциплине основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

Текущий контроль:

- посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия) - 0-35 баллов;

- письменное задание (реферат) - 0-25 баллов;

- практическое задание (кейс) - 0-50 баллов.

Промежуточная аттестация:

- итоговая работа - 25 баллов.

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» следует:

1. Ознакомиться с рабочей программой дисциплины. Рабочая программа содержит перечень разделов и тем, которые необходимо изучить, планы лекционных и семинарских занятий, вопросы к текущей и промежуточной аттестации, перечень основной, дополнительной литературы и ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет» и т.д.

2. Ознакомиться с календарно-тематическим планом самостоятельной работы обучающихся.

3. Посещать теоретические (лекционные) и практические (семинарские) занятия, лабораторные работы.

4. При подготовке к практическим (семинарским) занятиям, а также при выполнении самостоятельной работы следует использовать методические указания для обучающихся.

Учебный план курса «Налоги и налогообложение» предполагает в основе изучения дисциплины использовать лекционный материал и основные источники литературы, а в дополнение – практические занятия.

Кроме традиционных лекций и практических занятий (перечень и объем которых указаны) целесообразно в процессе обучения использовать и активные формы обучения.

Примерный перечень активных форм обучения:

1) беседы и дискуссии;

- 2) кейсы и практические ситуации;
- 3) индивидуальные творческие задания;
- 4) творческие задания в группах;
- 5) практические работы.

На лекциях студенты должны получить систематизированный материал по теме занятия: основные понятия и положения, классификации изучаемых явлений и процессов, алгоритмы и методики организации региональной экономики и управления и т.д.

Практические занятия предполагают более детальную проработку темы по каждой изучаемой проблеме, анализ теоретических и практических аспектов дисциплины. Для этого разработаны подробные вопросы, обсуждаемые на семинарских занятиях, практические задания, темы рефератов и тесты. При подготовке к семинарским занятиям следует акцентировать внимание на значительную часть самостоятельной практической работы студентов.

Для более успешного изучения курса преподавателю следует постоянно отсылать студентов к учебникам, периодической печати. Освоение всех разделов курса предполагает приобретение студентами навыков самостоятельного анализа инструментов и механизмов дисциплины, умение работать с научной литературой.

Основная учебная литература, представленная учебниками и учебными пособиями, охватывает все разделы программы по дисциплине «Налоги и налогообложение». Она изучается студентами в процессе подготовки к практическим занятиям, зачету. Дополнительная учебная литература рекомендуется для самостоятельной работы по подготовке к семинарским и практическим занятиям, при написании рефератов.

При изучении курса наряду с овладением студентами теоретическими положениями курса уделяется внимание приобретению практических навыков с тем, чтобы они смогли успешно применять их в своей профессиональной деятельности.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены вузом или могут использоваться собственные технические средства. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Налоги и налогообложение
Количество зачетных единиц	3
Форма промежуточной аттестации	Зачет

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
Текущий контроль			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
Промежуточная аттестация			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
Итого по дисциплине:			100

« ____ » _____ 20__ г.

Преподаватель _____ / _____

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

Подпись

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Налоги и налогообложение
Количество зачетных единиц	5
Форма промежуточной аттестации	Экзамен

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
Текущий контроль			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
Промежуточная аттестация			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
Итого по дисциплине:			100

« ____ » _____ 20__ г.

Преподаватель _____ / _____

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

Подпись

Тематическое планирование самостоятельной работы студентов

Тема, раздел	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. ГЕНЕЗИС НАУКИ О НАЛОГАХ	7	8	20	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
2. СУЩНОСТЬ И НАЗНАЧЕНИЕ НАЛОГОВ	5	8	16	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
3. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ	7	10	18	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования

4. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА	5	10	16	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
5. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	6	10	20	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
6. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6	10	20	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования

7. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ	7	10	18	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
8. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИММОСТЬ	7	12	14	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
9. АКЦИЗЫ	6	8	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования

10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	6	10	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	6	12	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
12. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ И НЕДРАМИ	6	10	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования

13. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	6	12	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
14. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	7	10	13	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
15. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	6	11	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования

16. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	5	12	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
17. НАЛОГОВЫЙ АУДИТ	4	10	12	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
ИТОГО	102	173	251		

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	<p>1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины.</p> <p>2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.</p> <p>3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.</p>	0-35
2	Письменное задание	<p>1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.</p> <p>2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).</p> <p>3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).</p> <p>4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно</p>	0-25

		оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.	
3	Практическое задание	<p>1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании.</p> <p>2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта.</p> <p>3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем.</p> <p>4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией.</p> <p>5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.</p>	0-50

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

Темы рефератов

(Формируемые компетенции: ПК-7)

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	№ темы реферата
А	1.
Б	2.
В	3.
Г	4.
Д	5.
Е, Ё	6.
Ж	7.
З	8.
И	9.
К	10.
Л	11.
М	12.
Н, Я	13.
О, Ю	14.
П, Х	15.
Р, Ц	16.
С, Ч	17.
Т, Ш	18.
У, Щ	19.
Ф, Э	20.

Тематика рефератов 6 семестр:

1. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества
3. Налоговые органы России: структура, функции, инструментарий, права и обязанности, роль в процессе налогообложения
4. Налоговый кодекс РФ - правовая база современного налогообложения в России
5. Направления налоговой политики в современных условиях
6. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, факторы развития.
7. Классические и современные принципы налогообложения, их реализация в Российской Федерации
8. Методы налогообложения. Скрытая регрессия в косвенном налогообложении.
9. Риск-ориентированный налоговый контроль и его развитие в Российской Федерации.
10. Налоговое администрирование: актуальные проблемы развития и пути их решения
11. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.
12. Виды налоговых правонарушений и ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства
13. Современные классификации налогов
14. Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации и пути их совершенствования

15. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент реализации экономической политики.
16. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса: сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта.
17. Организация учета и регистрации налогоплательщиков
18. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
19. Права и обязанности налогоплательщиков, их реализация на практике
20. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов

Тематика рефератов 7 семестр:

1. Виды и способы налогового планирования в организации.
2. Налог на добавленную стоимость: элементы налогообложения, методы оптимизации.
3. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
4. Механизм исчисления местных налогов, методы оптимизации.
5. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности.
6. Механизм исчисления региональных налогов в РФ, методы их оптимизации.
7. Акцизы в современной России и их роль в регулировании спроса: характеристика и элементы налога, методы его оптимизации
8. Налогообложение доходов физических лиц в РФ
9. Практика применения специальных налоговых режимов, действующих в России.
10. Порядок проведения налогового аудита по косвенным налогам
11. Методика налогового аудита бухгалтерской финансовой отчетности на предприятиях
12. Методика налогового аудита налога на прибыль организаций.
13. Система налоговых вычетов по НДФЛ и их роль в развитии человеческого капитала.
14. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
15. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.
16. Элементы налогообложения сверхпотребления (налогообложения роскоши) в транспортном налоге и налоге на имущество физических лиц.
17. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций .
18. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей на основе патента: действующая практика и перспективы развития.
19. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения.
20. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования..

Формируемые компетенции (ПК-7)

Практическое задание (кейс) – 6 семестрСтуденты должны выполнить все четыре кейса**Кейс 1****Требуется:**

1. Заполните таблицу на основании НК РФ
2. Дайте определения элементам налогообложения
3. Укажите элементы по НДС

Характеристика элементов налога

Элемент	Определение	Элементы по НДС
<i>Обязательные элементы</i>		
Налогоплательщики и плательщики сборов		
Объект налогообложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Порядок исчисления налога		
Порядок и сроки уплаты налога		
<i>Факультативные элементы - элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства:</i>		
Налоговые льготы		
Налоговый вычет		
Отчетный период		
<i>Вспомогательные элементы не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения.</i>		
предмет налога		
масштаб налога		
единица налога		
источник налога		
налоговый оклад		

Кейс 2

Установленный законодательством срок представления налоговой декларации 25 января. Налогоплательщик представил декларацию по акцизам 30 марта, сумма налога, подлежащая уплате – 250 000 руб.

Требуется:

1. Определить размер штрафа за непредставление налоговой декларации в установленный срок.
2. Укажите установленный срок подачи налоговой декларации по акцизам

Кейс 3

У налогоплательщика по состоянию на 28 марта возникла задолженность по уплате налога на прибыль в размере 350 000 руб. Он перечислил 15 апреля – 100 000 руб., 18 апреля – 150 000 руб., 10 мая – 100 000 руб.

Требуется:

1. Начислить пени за несвоевременную уплату налога, если ключевая ставка составляла 5,5% и начислить штрафные санкции.
2. Укажите установленный срок уплаты налога на прибыль организаций.

Кейс 4

Опишите порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль организаций по всем элементам на основании главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»

Практическое задание (кейс) – 7 семестр

Студенты должны решить два кейса

Кейс №1

- ♦ Предприятие в 4 квартале 20__ г. произвело и реализовало 50 тыс. ед. продукции. Из них 10 тыс. ед. было экспортировано (необходимые документы представлены в данном налоговом периоде), вся реализованная продукция оплачена. Цена единицы продукции без НДС – 3 тыс. руб., рентабельность 25%;
- ♦ Предоставлена ссуда другой организации на приобретение материальных ценностей в размере 150 тыс. руб.;
- ♦ Передан безвозмездно телевизор в детский дом стоимостью 25 тыс. руб.;
- ♦ За налоговый период предприятие получило оплату в счет предстоящей поставки продукции на сумму 51 тыс. руб. с НДС;
- ♦ От учредителя в качестве взноса в уставный капитал получено – 30 тыс. руб.;
- ♦ В декабре предприятие приобрела и ввела в эксплуатацию станок стоимостью 195 тыс. руб. с НДС;
- ♦ В этом же месяце оно приобрело и оприходовало сырье по сч/ф на сумму 250 тыс. руб. с НДС, в т. ч. использовано на непроизводственные нужды на сумму 36205 руб.;
- ♦ Перечислен аванс поставщику канцтоваров в сумме 35 тыс. руб. с НДС;
- ♦ Приобретены ТМЦ для производственных нужд на сумму 413 тыс. руб. с НДС (сч/ф не получена).

Требуется:

- 1) Определите объекты налогообложения, исчислите налогооблагаемую базу, сумму налога НДС, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 4 квартал
- 2) Примените методы налогового планирования и предложите вариант налоговой оптимизации по НДС
- 3) Отражите в налоговом учете налоговый вычет и начисленный НДС в счетах - фактурах (составить 2 счета фактуры на НДС от продаж и на налоговый вычет)

Кейс №2

Доход ООО «ПРОФИТ» за 1-й квартал 2021 г. составил 2 350 000 руб. с НДС:

1. Доходы от аренды составили 250000 руб. с НДС.;
2. Затраты сырья и материалов на производство продукции – 670 000 руб.;
3. Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
4. Страховые взносы – начислить по тарифу 30,2%.;
5. Сумма амортизации – 70 000 руб.;

6. Кроме этого, ООО «ПРОФИТ» выдала ООО «КРОФТ» кредит, по которому получила 40 000 руб. дохода в виде процентов;

7. Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

По данным ООО «ПРОФИТ» налог на прибыль составил 137 000 руб.

Требуется:

1. Начислите страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
2. Составить план проведения аудита по налогу на прибыль в организации
3. Провести аудит расчета в ООО «ПРОФИТ» налога на прибыль по имеющимся данным
4. Обобщите и оформите акт налогового аудита по налогу на прибыль организации
5. Используйте результаты аудита в целях совершенствования системы внутреннего контроля на предприятии.

Примеры практико-ориентированных заданий

Формируемые компетенции ПК-7

Задание 1

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за 3 квартал 20__ г. составили:

1. Отгружено продукции на сумму 3895 тыс.руб. (в том числе НДС);
2. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 265 тыс.руб;
3. Приобретены материалы для производственных нужд по сч/ф на сумму 3170 тыс.руб. (в том числе НДС – 20%), из них оплачено поставщику – 95%;
4. На расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 790 тыс.руб;
5. Расходы на текущий ремонт цеха, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, -192 тыс.руб. (в том числе НДС – 20%), оплата произведена полностью;
6. Израсходованы на непроизводственные нужды товарно – материальные ценности на сумму 10 тыс.руб. (в том числе НДС – 20%);
7. Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 487 тыс.руб. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;
8. Приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс.руб. (с НДС);
9. Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс.руб. с НДС;
10. Сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, - 42 тыс.руб.

Требуется:

- 1) Определите объекты налогообложения, исчислите налогооблагаемую базу, сумму налога НДС, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 3 квартал .
- 2) Примените методы налогового планирования и предложите вариант налоговой оптимизации по НДС
- 3) Отрадите в налоговом учете налоговый вычет и начисленный НДС в счетах - фактурах (составить 2 счета фактуры на НДС от продаж и на налоговый вычет)

Задание 2

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений.

- 1) Отгружено продукции на сумму 6450 тыс. руб. (в том числе НДС–20%);
 - 2) Положительная курсовая разница – 40 тыс. руб.;
 - 3) Стоимость приобретение товара для последующей реализации – 3200 тыс. руб. с НДС, оплачено поставщикам полностью;
 - 4) Материальные расходы – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;
 - 5) Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 190 тыс. руб. с НДС;
 - 6) Начислена амортизация 200 тыс. руб.;
 - 7) Расходы на оплату труда составили 500 000руб.
 - 8) начислены страховые взносы по тарифу 30,2% - ?
- По данным организации налог на прибыль составил 180 000 руб.

Требуется:

6. Начислите страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
7. Отрадите в налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией, составьте регистр налогового учета расходов

8. Составить план проведения аудита по налогу на прибыль в организации
9. Провести аудит расчета налога на прибыль по имеющимся данным
10. Обобщите результаты проверки и оформите акт налогового аудита по налогу на прибыль организации)
11. Используйте результаты аудита в целях совершенствования системы внутреннего контроля на предприятии.

Задание 3

По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.01.20__	01.02.20__	01.03.20__	01.04.20__	01.05.20__
01 "Основные средства,	540 000	680 000	630 000	310 000	310 000
02 "Амортизация основных средств",	95 000	120 000	140 000	290 000	170 000

Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Луч» должно перечислить в бюджет, по отчетному периоду исходя из ставки 2,2%.

**Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Формируемые компетенции ПК-7**

Тест для 6 семестра

1.Какая теория рассматривает сбережения народа как пассивный источник, мешающий росту экономики, поэтому их следует изымать с помощью налогов?

- а) Кейнсианская теория
- б) Классическая теория
- в) Теория монетаризма
- г) Теория обмена

2.Представители какой теории считали, что сущность налога - это цена, которую каждый гражданин уплачивает из своего имущества, для того чтобы получить охрану остальной его части и спокойно пользоваться ею?

- а) Теория налога как «жертвы»
- б) Теория как «наслаждение»
- в) Теория «фискального» договора
- г) Теория эквивалентного обмена

3.Представители какой теории считали, что уплата налогов в обмен на пользование услугами государства является обязательным актом?

- а) Атомистическая теория
- б) Теория как «наслаждение»
- в) Теория «фискального» договора
- г) Теория эквивалентного обмена

4. К местным налогам относят:

- а) Земельный налог;
- б) Налог на имущество физических лиц;
- в) Упрощенная система налогообложения
- г) Налог на доходы физических лиц.

5. К какому принципу налогообложения, сформулированному А.Смитом, относят положение, что подданные государства должны участвовать в содержании правительства соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством и защитой государства?

- а) Справедливости;
- б) Удобности;
- в) Определенности.

6. Принцип нейтральности относят к группе

- а) Экономических принципов;
- б) Организационных принципов;
- в) Юридических принципов.

7. Обязанность по уплате налога считается исполненной в следующих случаях:

- а) с момента перечисления денежных средств с расчетного счета в уплату налогов;
- б) с момента предъявления в банк поручения на перечисление налога;
- в) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств;
- г) со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;
- д) со дня удержания сумм налога налоговым агентом.

8. Налоговые органы вправе:

- а) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика;
- б) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода;

в) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном настоящим Кодексом;

г) нет верного ответа;

д) все ответы верны.

9. Сколько дней предоставляется налогоплательщику для предоставления истребованных документов?

а) 5 дней; б) 10 дней; в) 15 дней; г) 25 дней.

10. Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. За счет выручки организации не учитываются следующие платежи:

а) таможенные пошлины;

б) НДС;

в) Акцизы;

г) Налог на прибыль;

д) Госпошлина.

12. К организационным принципам налогообложения относятся:

а) Принцип единства налоговой системы;

б) Принцип эластичности;

в) Принцип стабильности;

г) Все ответы верны.

13. Налоговые органы обязаны:

а) проводить налоговые проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом;

б) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

в) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

г) все ответы верны;

д) верного ответа нет.

14. Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

15. К федеральным налогам относят:

а) Налог на прибыль;

б) Транспортный налог;

в) НДФЛ;

г) Госпошлина;

д) Налог на имущество физических лиц.

16. Обязанность по уплате налога может быть прекращена в следующих случаях:

а) с уплатой налога;

б) со смертью физического лица;

в) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетом.

17. Приостановление операций по счетам налогоплательщика используется налоговыми органами в случае:

- а) в целях обеспечения исполнения решения о взыскании налога или сбора;
- б) в случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации;
- в) в случае неисполнение плательщиком своей обязанности по налогам в сроки, установленные законодательством;

18. Налоговые органы обязаны:

- а) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- б) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- в) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
- г) все ответы верны;
- д) верного ответа нет.

19. Срок проведения камеральной налоговой проверки составляет?

- а) 3 мес.,
- б) 2 мес.,
- в) 1 мес.

20. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

21. Принцип максимального учета интересов и возможностей налогоплательщика относят к группе

- а) Экономических принципов;
- б) Организационных принципов;
- в) Юридических принципов.

22. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:

- а) не превышающий трех лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- б) не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводилась предыдущая проверка.

23. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта РФ;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

24. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога (сбора);
- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

25. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

26. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

27. Какая статья НК РФ влечет за собой ответственность за неправомерное не перечисление сумм налога:

- а) 118
- б) 119
- в) 129
- г) нет верного ответа

28. По результатам налоговой проверки организация не перечислила в бюджет сумму налога на прибыль в размере 30000 рублей. Определите сумму штрафа:

- а) 10000 рублей
- б) 12000 рублей
- в) 6000 рублей
- г) 5000 рублей

29. По результатам налоговой проверки налогоплательщик не предоставил в установленный срок документы, в количестве 10 штук. Какова будет сумма штрафа, начисленная плательщику:

_____ руб. _____ (Ответ вписать и указать статью НК РФ)
Ответ 2000 руб.

30. Налоговые органы:

- а) не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;
- б) не вправе проводить три и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;
- в) не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных проверок в течение календарного года.

31. Общеустановленный срок проведения выездной налоговой проверки составляет:

- а) два месяца;
- б) четыре месяца;
- в) шесть месяцев.

32. Налоговые органы обязаны:

- а) вести в установленном порядке учет организации и физических лиц
- б) сообщать налогоплательщикам, при их постановке на учет в налоговые органы, сведения о реквизитах
- в) осуществлять, по заявлению плательщика, совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней, штрафов
- г) нет верного ответа

33. Объектами налогообложения могут являться:

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

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;

только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ

34. Объектом налогового контроля являются:

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) физические лица
- г) налоговые органы

35. Организация предоставила декларацию за янв. 2021 г. по сроку 25.02.2021 г. на сумму 10000р к улате 22 декабря. Определить сумму штрафных санкций:

_____ руб. _____ (Ответ вписать и указать статью НК РФ)

Ответ 3000 р.

36. Не являются методами налогового контроля:

- а) экономический анализ
- б) инвентаризация
- в) экспертиза
- г) налоговые проверки

37. Перечень оснований, когда выездная проверка может быть приостановлена включает в себя:

- а) истребования документов (информации);
- б) выемка документов;
- в) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ;
- г) получения информации от контрагентов на территории РФ;
- д) проведения экспертиз;
- е) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

38. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

- а) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;
- б) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя);
- в) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;
- г) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного.

39. Кто является автором этого утверждения: «Налог-это плата за цивилизованность общества»

- а) Фишер
- б) Смит
- в) Франклин
- г) Кене

40. По отношению к региональным налогам органы законодательной власти субъектов РФ имеют право:

- а) варьировать ставки налогов;
- б) устанавливать льготы по уплате налогов;
- в) определять плательщиков налогов;
- г) формулировать объект налога;
- д) менять сроки уплаты налогов;
- е) вводить или не вводить региональные налоги.

41. Формами налогового контроля являются:

- а) проверки данных учета и отчетности
- б) осмотр и обследование территории
- в) налоговые проверки
- г) налоговый мониторинг

42. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов используются при изменении срок уплаты налога:

- а) залог имущества;
- б) поручительство;
- в) пеня;

43. Возможно ли возложить обязанность по уплате налога и сбора на других лиц в случае признания физического лица безвестно отсутствующим?

- а) Да;
- б) Нет.

44. Неявка свидетеля в налоговый орган по причине болезни влечет штраф в размере

- а) 500 р.
- б) 1000 р.
- в) 3000 р.
- г) верного ответа нет

45. В себестоимость продукции включаются следующие налоги:

- а) земельный налог;
- б) транспортный налог;
- в) НДС;
- г) Налог на имущество организаций.

46. При проведении самостоятельной выездной налоговой проверки филиалов и представительств налогоплательщика срок проверки

- а) не может превышать одного месяца;
- б) не может быть менее одного месяца;
- в) не может превышать двух месяцев.

47. Сбор – это:

а) Обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) Обязательный взнос, взимаемый с организаций физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) Обязательный взнос, взимаемый только с организаций, физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

48. Налоговые льготы являются инструментом реализации:

- а) Регулирующей функции налогообложения
- б) Фискальной функции налогообложения
- в) Контрольной функции налогообложения

49. Налоговый Кодекс РФ:

- а) определяет принципы и условия налогообложения на территории РФ;
 б) формирует перечень и объем налогов, включаемых в доходную часть бюджета РФ;
 в) определяет виды налогов и сборов субъектов РФ.

50. Эффект Лэффера - это:

- а) соблюдение принципа пропорционального налогообложения дохода;
 б) преобладание принципа прямого налогообложения;
 в) ограничение налоговых претензий государства на налоги плательщика.

Тест для 7 семестра

№	Содержание вопроса	Варианты ответа
1.	По какой ставке НДФЛ облагается заработная плата работников организации	а) 0%; б) 9%; в) 13%;
2.	В какие сроки уплачивается НДС?	а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем; б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом; в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом; г) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.
3.	По каким налогам ведется налоговый учет?	а) НДС б) Налог на прибыль организаций в) Единый налог при применении УСН г) НДСП д) Патентная система налогообложения
4.	Исчислите НДФЛ за январь, если зарплата составила 20000 руб., работник имеет 2 детей на иждивении до 18 лет:	а) 2600 р.; б) 2236 р.; в) 2418 р.;
5.	По данным налогового учета доходы от реализации составили 1 млн. р., внереализационные доходы составили 500 т.р., расходы, связанные с производством и реализацией, составили 600 т.р. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.	а) 900 т.р.; б) 180 т.р.; в) 80 т.р.;
6.	Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:	а) основные средства, за исключением транспортных средств; б) основные средства, с учетом транспортных средств; в) движимое и недвижимое имущество, товары;
7.	Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в размере	а) верный ответ; б) не верный ответ;

	2000000 руб. один раз в жизни, это	
8.	Сумма акциза по сигаретам, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается:	а) до 25 числа месяца следующего за налоговым периодом; б) до 20 числа месяца следующего за налоговым периодом; в) до 30 числа месяца следующего за налоговым периодом;
9.	Реализация детских товаров за пределы РФ облагается НДС по ставке:	а) 10%; б) 20%; в) 0%.
10.	Реализация хлеба на территории РФ облагается НДС по ставке:	а) 0%; б) 10%; в) 20%.
11.	Налог – это:	а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; в) индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
12.	К федеральным налогам относится:	а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организации; в) транспортный налог;
13.	К местным налогам относится:	а) земельный налог; б) налог на добычу полезных ископаемых; в) водный налог;
14.	Налоговым периодом по НДС признаётся:	а) год; б) квартал; в) полугодие.
15.	Налоговая база по транспортному налогу определяется:	а) в лошадиных силах; б) единицах транспортных средств; в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах; г) валовой вместимости в регистровых тоннах.
16.	Какой главой Налогового Кодекса регламентируется взимание НДС?	а) 22 б) 12 в) 21 г) 23
17.	Определите срок сдачи налоговой декларации по акцизам за февраль 2021 г.	а) До 25 марта 2021 г.; б) До 25 апреля 2021 г.; в) До 25 февраля 2021 г.
18.	Подакцизными товарами признаются следующие товары:	а) пиво; б) ювелирные изделия; в) сигареты; г) изделия из натурального меха.

19.	Разграничение и распределение налогов между уровнями бюджетной системы страны, т. е. это совокупность отношений в налоговой сфере между РФ и ее субъектами, органами местного самоуправления, которые обусловлены необходимостью – это принцип налогообложения ...	а) справедливости; б) налогового федерализма; в) удобства;
20.	Максимальная розничная цена пачки сигарет устанавливается:	а) налогоплательщиком самостоятельно б) налоговым органом;
21.	Налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства отражает:	а) объем уплачиваемых налогов; б) уровень налогового пресса.
22.	Если в налоговой декларации по НДС указана сумма начисленного НДС 500 000 р., а сумма налогового вычета указана 100000 р., то каково будет сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, при условии, что налоговая ставка 20%?	а) 80000 р.; б) 100000 р.; в) 20000 р.; г) 0,75.
23.	Какой штраф предусмотрен главой 16 НК РФ для организации, если она допустит грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения? Оцените риск для организации.	а) Штраф 10000 р.; б) Штраф 20000 р.; в) Штраф 30000 р;
24.	Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:	а) 5%; б) 6%; в) 10%;
25.	Налоговые органы вправе:	е) проводить налоговые проверки; ж) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода; з) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном настоящим Кодексом; и) нет верного ответа; к) все ответы верны.

26.	Выездная налоговая проверка проводится	а) на территории налогоплательщика, в отношении которого принято решение о проведении проверки; б) в случае если у проверяемого налогоплательщика отсутствует возможность для приема и представления документов инспектору ИФНС России - в помещении налогового органа; в) оба варианта верны.
27.	Налог на имущество физических лиц является:	а) федеральным; б) региональным; в) местным
28.	Разовый взнос сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет:	а) 10% общей суммы; б) 20% общей суммы; в) 30% общей суммы; г) 50% общей суммы.
29.	Сумма налога рассчитывается по формуле:	а) Налоговая база * налоговая ставка; б) Объект налогообложения * налоговая ставка;
30.	Налоговым периодом по акцизам признается:	а) месяц; б) квартал; в) год.
31.	При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:	а) себестоимость выработанной электроэнергии; б) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
32.	Какой установлен штраф за нарушение требований по регистрации объектов обложения налога на игорный бизнес?	а) штраф в размере 1% суммы полученного дохода; б) штраф в пятикратном размере ставки налога; в) штраф в трехкратном размере ставки налога
33.	Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:	а) месяц; б) квартал; в) год;
34.	Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой базы НДС, включает:	а) наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в книге продаж; б) соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур; в) соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж.
35.	Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:	а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта;

		<p>б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений;</p> <p>в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива</p>
36.	Максимальный размер социального налогового вычета по НДФЛ по расходам на обучение и лечение не может превышать	<p>а) 120 т.р.</p> <p>б) 100 т.р.</p> <p>в) 150 т.р.</p>
37.	Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:	<p>а) оценку аудиторского риска и уровня существенности;</p> <p>б) анализ учетной политики;</p> <p>в) анализ финансовой и налоговой отчетности.</p>
38.	Гражданин обратился в ИФНС за консультацией - какой стандартный налоговый вычет по НДФЛ он получит, если у него на иждивении 3 детей до 18 лет? Дайте ответ	<p>а) 5800 р.</p> <p>б) 6800 р</p> <p>в) 4200 р.</p>
39.	Проконсультируйте Героя Российской Федерации, имеет ли он право на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ и в каком размере:	<p>а) 3000 руб. ежемесячно;</p> <p>б) 500 руб. ежемесячно;</p> <p>в) 3500 руб. ежемесячно</p>
40.	Не облагаются НДФЛ	<p>а) государственные пенсии;</p> <p>б) отпускные;</p> <p>в) заработная плата.</p>
41.	Что является подтверждением данных налогового учета?	<p>а) первичные учетные документы;</p> <p>б) регистры налогового учета;</p> <p>в) расчет налоговой базы;</p> <p>г) декларация.</p>
42.	Налоговая база по земельному налогу определяется как:	<p>а) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями;</p> <p>б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;</p> <p>в) нет верного ответа.</p>
43.	Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:	<p>а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет;</p> <p>б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности;</p> <p>в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.</p>

44.	Основная цель налогового аудита:	<p>а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ;</p> <p>б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности;</p> <p>в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.</p>
45.	Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:	<p>а) чистому финансовому результату</p> <p>б) сэкономленной сумме налогов</p> <p>в) величине недоимки</p> <p>г) сумме начисленных налогов</p>
46.	При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:	<p>а) прибыль</p> <p>б) добавленную стоимость</p> <p>в) выручку</p> <p>г) величину расходов</p> <p>д) сэкономленную сумму налогов</p>
47.	Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:	<p>а) законодательными актами субъектов Российской Федерации;</p> <p>б) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;</p> <p>в) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.</p>
48.	Метод налогового планирования, при котором в организации составляется полный перечень обязательных платежей и по каждому из них разрабатывается оптимальная система льгот, фиксируются ставки, источники исчисления и сроки уплаты в бюджет и внебюджетные фонды	<p>а) нормативный</p> <p>б) балансовый</p> <p>в) оптимизации плановых решений</p> <p>г) расчетно-аналитический</p> <p>д) формирования налогового поля</p>
49.	В отчете о финансовых результатах за текущий год указана прибыль в размере 350000 р., какова будет сумма налога на прибыль за год?	<p>а) 70000 р.</p> <p>б) 87500 р.</p> <p>в) 35000 р.</p>
50.	Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании	<p>а) нормативного метода</p> <p>б) балансового метода</p> <p>в) метода оптимизации плановых решений</p> <p>г) расчетно-аналитического метода</p> <p>д) метода формирования налогового поля</p>

Вопросы к зачету 6 семестр (Формируемые компетенции: ПК-7)

1. Общие теории налогов и налогообложения.
2. Налоговая теория обмена и ее разновидности.
3. Классическая и неоклассическая теории налогов и налогообложения.
4. Сущность теории налога как жертвы.
5. Налоговая теория удовлетворения коллективных (общественных) потребностей.
6. Кейнсианская и некейнсианская теории налогов и налогового регулирования.
7. Роль налогов в кейнсианской теории макроэкономического регулирования.
8. Налоги в теориях монетаризма и «экономики предложения».
9. Частные налоговые теории.
10. Сущность теории единого налога.
11. Сущность теории пропорционального и прогрессивного налогообложения.
12. Сущность теории переложения налогов (налогового бремени). Примеры переложения налогов.
13. Кейнсианская экономическая школа о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
14. Сущность теории прямого и косвенного налогообложения.
15. Сущность теории налогового предела.
16. Экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
17. Принципы налогообложения А. Смита и их развитие в работах последующих поколений экономистов.
18. Трактовка сущности налога в работах отечественных экономистов XIX – нач. XX в.
19. Экономическая природа налогов.
20. Функции налогов.
21. Общая группировка и видовая классификация налоговых платежей.
22. Виды налоговых платежей.
23. Классификация налогов по уровням власти, устанавливающим их.
24. Классификация налогов по бухгалтерским источникам их уплаты.
25. Экономическая сущность налогов
26. Принципы налогообложения
27. Элементы налогов
28. Налоговый механизм, его состав, структура и роль в реализации налоговой политики государства.
29. Налоговая система России: ее состав, структура и изменения в условиях рыночной экономики.
30. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
31. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
32. Формы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки.
33. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Вопросы к экзамену 7 семестр (Формируемые компетенции: ПК-7)

1. НДС. Плательщики. Объекты обложения
2. НДС. Ставки и порядок их применения
3. НДС. Порядок исчисления и уплаты
4. НДС. Порядок определения налоговой базы
5. Акцизы. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов
6. Объекты обложения акцизами и порядок определения налоговой базы
7. Акцизы. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
8. НДФЛ. Плательщики. Доходы, облагаемые налогом

9. НДФЛ. Доходы, не учитываемые при исчислении налога
10. НДФЛ Стандартные и социальные налоговые вычеты
11. НДФЛ. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты
12. НДФЛ. Ставки налога. Порядок исчисления налога работодателями
13. НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями
14. Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения
15. Налог на прибыль. Доходы, облагаемые налогом
16. Налог на прибыль. Материальные расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении прибыли
17. Способы исчисления амортизации, используемые при налогообложении прибыли
18. Прочие расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции при налогообложении прибыли
19. Порядок формирования резервов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
20. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли
21. Налоговая база по налогу на прибыль. Ставки налога
22. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
23. Сборы за пользование объектами животного мира
24. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов
25. Водный налог. Плательщики. Объекты налогообложения
26. Водный налог. Ставки. Порядок исчисления и уплаты
27. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база
28. Налог на добычу полезных ископаемых. Ставки. Порядок исчисления и уплаты
29. Налог на имущество организаций. Плательщики. Объекты обложения. Налоговая база
30. Налог на имущество организаций. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
31. Налог на игорный бизнес
32. Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база
33. Транспортный налог. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
34. Земельный налог. Плательщики. Объекты налогообложения
35. Земельный налог. Налоговые вычеты. Ставки налога
36. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
37. Налог на имущество физических лиц
38. Упрощенная система налогообложения, порядок и условия перехода
39. Объекты налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. Налоговая база
40. Единый налог при УСН. Плательщики. Ставки. Налоговая база
41. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН
42. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Порядок перехода на уплату и возврата к общему режиму налогообложения
43. Плательщики ЕСХН. Объекты налогообложения
44. Налоговая база при ЕСХН. Ставки
45. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
46. Уплата налогов при выполнении соглашений о разделе продукции
47. Понятие налогового контроля: цель, задачи, принципы осуществления. Нормативно-правовая база аудита налогообложения. Этапы аудита налогообложения.

48. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов. Проверка федеральных налогов. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

49. Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Проверка региональных налогов. Проверка местных налогов.

50. Процесс завершения аудита налогообложения. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения.

51. Оформление результатов аудиторской проверки налогообложения.

52. Методы налоговой оптимизации учетной политики организаций