

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной
деятельности

 А.Б. Петроченков

« 26 » октября 20 23 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: Налоги и налогообложение
(наименование)

Форма обучения: очная
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: бакалавриат
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: 144 (4)
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления)

Направленность: Экономика (общий профиль, СУОС)
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины – формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- изучение основных понятий и определений в области теории налогообложения;
- обоснование общих тенденции в развитии налоговой системы и направлений налоговой политики России;
- формирование умений анализировать и интерпретировать информацию о налогах, законодательной базе в сфере налогообложения и налоговых ставках и заполнять налоговые декларации;
- формирование навыков анализа снижения налоговых платежей на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- налоги,
- объекты налогообложения,
- налоговые ставки,
- налоговые элементы.

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-3.2	ИД-1ПК-3.2	Знает информацию о налогах, законодательной базе в сфере налогообложения и налоговых ставках, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.	Знает типовые методики анализа, обоснования и выбора решений	Тест

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-3.2	ИД-2ПК-3.2	Умеет анализировать и интерпретировать информацию о налогах, законодательной базе в сфере налогообложения и налоговых ставках содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Умеет проводить анализ решений с точки зрения достижения целевых показателей решений, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений, оценивать эффективность каждого варианта решений как соотношения между ожидаемым уровнем использования ресурсов и ожидаемой ценностью	Контрольная работа
ПК-3.2	ИД-3ПК-3.2	Владеет методами анализа и интерпретации законодательной базы в сфере налогообложения, налогов и налоговых ставок.	Владеет навыками анализа решений с точки зрения достижения целевых показателей решений	Контрольная работа

3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		5	
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	54	54	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	16	16	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	34	34	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	90	90	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен			
Дифференцированный зачет	9	9	
Зачет			
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	144	144	

4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
5-й семестр				
Экономическое содержание налогов и основы их построения. Налоговая система РФ.	2	0	8	20
<p>Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога: императивности, индивидуальной безвозмездности, законности, абстрактности, относительной регулярности.</p> <p>Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, на-логовая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, ис-точник налога, срок и порядок уплаты и др. Три основных способа уплаты налогов: по дек-ларации, у источника дохода, кадастровый способ уплаты.</p> <p>Важнейшие функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, кон-трольная. Формирование централизованных денежных фондов через фискальную функцию налогов. Создание условий для ускоренного развития отраслей и производств посредством распределительной и стимулирующей функции.</p> <p>Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране.</p> <p>Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложе-ния, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования.</p> <p>Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (феде-ральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целе-вые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др. Практическая значимость классификаций. Налоговые риски.</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Налоговая политика. Организация налогового контроля в РФ.	4	0	8	18
Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики. Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная). Налоговая нагрузка на налогоплательщика.				
Федеральные, региональные и местные налоги.	6	0	10	32
Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макро-экономическом регулировании. Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Налог на прибыль как регулятор экономики. Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе бюджетные, кредитные и страховые организации. Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Методы учета поступающей выручки: кассовый метод и метод начисления. Ставки налога, критерии их дифференциации, межбюджетное распределение ставок. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты. Налогообложение подакцизных товаров,				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
<p>осуществляемое по единым на территории РФ налоговым ставкам. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов. Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.</p> <p>Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Устранение двойного налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы не подлежащие налогообложению. Характеристика отдельных видов льгот.</p> <p>Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Ставки налога на нерезидентов. Пропорциональная шкала налогообложения в РФ. Налоговый период по НДФЛ. Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Совокупный облагаемый доход и порядок его расчета. Вычеты из совокупного облагаемого дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Особенности исчисления налога по индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых. Порядок распределения налога по уровням бюджетной системы. Исчисление и сроки уплаты налога.</p> <p>Плательщики за пользование водными объектами. Объекты налогообложения водным налогом.</p> <p>Налоговая база. Распределение налога по уровням бюджетной системы.</p> <p>Плательщики сбора за пользование объектами животного мира. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты налогообложения. Единые на всей территории РФ ставки сбора за каждый объект животного мира.</p> <p>Порядок исчисления и</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
<p>уплаты. Государственная пошлина как сбор, взимаемый с организаций и физических лиц за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Плательщики государственной пошлины. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.</p> <p>Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, до-кументальные основания для взимания, объект налогообложения, методика исчисления на-логовой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения).</p> <p>Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки нало-га на строения, помещения и сооружения. Категории граждан освобождаемые от налога. По-рядок исчисления и уплаты налога.</p>				
Специальные налоговые режимы.	4	0	8	20
Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджет-ной системы. Патентная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог.				
ИТОГО по 5-му семестру	16	0	34	90
ИТОГО по дисциплине	16	0	34	90

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Анализ способов уплаты налогов.
2	Анализ методик расчета налоговых рисков.
3	Анализ инструментов налоговой политики.

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
4	Анализ налоговых проверок.
5	Методики расчета налоговой нагрузки.
6	Заполнение налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.
7	Заполнение налоговых деклараций по налогу на доходы физических лиц.
8	Заполнение налоговых деклараций по акцизному налогу.
9	Заполнение налоговых деклараций по налогу на добычу полезных ископаемых.
10	Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организаций.
11	Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.
12	Заполнение налоговых деклараций по упрощенной системе налогообложения.
13	Заполнение налоговых деклараций по единому сельскохозяйственному налогу.
14	Решение задач по патентной системе налогообложения.

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.

Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.

При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

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

6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1	Дмитриева И. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / И. Н. Дмитриева, А. Ф. Черненко. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2017.	6
2	Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Д. Эриашвили [и др.]. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.	11
2. Дополнительная литература		
2.1. Учебные и научные издания		
1	Налоги и налогообложение : учебник / В. Ф. Тарасова [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2019.	6
2	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.]. - Москва: Юрайт, 2016.	11
3	Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / И. А. Майбуров [и др.]. - Москва: ЮНИТИ, 2015.	11
4	Шаров В. Ф. Региональные и местные налоги : учебное пособие для вузов / В. Ф. Шаров, Р. Г. Ахмадеев, М. Е. Косов. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.	3
2.2. Периодические издания		
1	Налоги и налогообложение : научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; В.И. Даниленко. - Москва : НБ Медиа, 2004 - . В вузах: ПГТУ 2006-2015. - Издается с 2004 г. Ежемесячное.	1
2.3. Нормативно-технические издания		
1	Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.- М.: Проспект, Кнорус.- 2019.-1024с.	4
3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины		
1	Методические указания для студентов по освоению дисциплины	1
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента		
1	Методические указания обучающимся по самостоятельной работе	1

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Дополнительная литература	Куликов Н.И. Налоги и налогообложение. / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко.- Тамбов : Тамбовский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015.	http://elib.pstu.ru/Record/iprbbooks86656	локальная сеть; свободный доступ
Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	Налоги и налогообложение: Практикум / Е.И. Комарова и др. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017.	http://elib.pstu.ru/Record/iprbbooks88230	локальная сеть; свободный доступ

6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	MS Windows 8.1 (подп. Azure Dev Tools for Teaching)
Операционные системы	Windows 10 (подп. Azure Dev Tools for Teaching)
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Microsoft Office Visio Professional 2016 (подп. Azure Dev Tools for Teaching)

6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/
Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	Аудитория, оснащенная компьютерным оборудованием, проектором и маркерной доской	1
Практическое занятие	Аудитория, оснащенная компьютерным оборудованием, проектором и маркерной доской	1

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Пермский национальный исследовательский политехнический
университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
«Налоги и налогообложение»
Приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Экономика (общий профиль, СУОС)
Квалификация выпускника:	«Бакалавр»
Выпускающая кафедра:	Экономика и финансы
Форма обучения:	Очная/заочная

Курс: 3 **Семестр:** 5

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану:	4 ЗЕ
Часов по рабочему учебному плану:	144 ч.

Форма промежуточной аттестации:

Дифф.зачёт: 5 семестр

Пермь 2023

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (5-го семестра учебного плана) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим работам зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля					
	Текущий		Рубежный			Итоговый
	С	Т	РТ	КР	ТВ	Дифф. зачёт
Усвоенные знания						
З.1 Знает информацию о налогах, законодательной базе в сфере налогообложения и налоговых ставках, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.		Т				ТВ
Освоенные умения						
У.1 Умеет анализировать и интерпретировать информацию о налогах, законодательной базе в сфере налогообложения и налоговых ставках содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.				КР		ПЗ
Приобретенные владения						
В.1 Владеет методами анализа и интерпретации законодательной базы в сфере налогообложения, налогов и налоговых ставок.					КР	КЗ

С – собеседование по теме; Т – текущее тестирование (теоретический опрос); КР – (контрольная работа); Д – деловая игра; ТВ – теоретический вопрос; ПЗ – практическое задание; КЗ – комплексное задание зачета.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде зачета, проводимая с учётом результатов текущего и

рубежного контроля.

2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;
- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;
- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланчного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим работам, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;
- контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала проводится в виде тестирования. Результаты по 4-балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

Тест 1.

1. Налоговая база – это ...
 - А. операции по реализации товаров, работ, услуг
 - Б. цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
 - В. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
2. Налоговый период – это ...
 - А. время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
 - Б. календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
 - В. месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог
3. Прямые налоги - это
 - А. налог на добавленную стоимость
 - Б. Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН

- В. Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог
4. Контрольная функция налогов
- А. устраняют тенденции социального расслоения
 - Б. появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах
 - В. обеспечивают государство финансовыми ресурсами
5. Налоговые агенты – это
- А. плательщики налогов и сборов
 - Б. юридические и физические лица
 - В. лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика
6. Косвенные налоги
- А. налог на прибыль
 - Б. земельный налог
 - В. акцизы
7. Признак налогов
- А. денежный характер
 - Б. возмездный характер
 - В. зависит от расходов, заложенных в бюджет
8. Региональные налоги
- А. налог на игорный бизнес
 - Б. транспортный налог
 - В. НДФЛ
9. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика
- А. обратной силы не имеют
 - Б. имеют обратную силу
 - В. имеют обратную силу, если прямо это предусматривают
10. Региональные налоги в РФ устанавливаются:
- А. Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
 - Б. Налоговым кодексом
 - В. Законами субъектов РФ
11. Федеральные налоги обязательны к применению на ...
- А. всей территории РФ
 - Б. территории России, на которой они введены законами субъектов РФ
 - В. территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог
12. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...
- А. судебные органы по поручению налоговых органов
 - Б. налоговые органы
 - В. органы внутренних дел
13. Недоимка – это
- А. штрафная санкция, начисленная налоговыми органами
 - Б. сумма пеней, рассчитанная налогоплательщиком и подлежащая уплате
 - В. сумма налога или сбора, не уплаченная в срок
14. Срок проведения выездной налоговой проверки ...

- А.зависит от количества проверяемых налогов
 - Б.два месяца
 - В.три месяца
15. Для проведения камеральной проверки не требуется решения.
- А.верно
 - Б.не верно
16. Срок давности по налоговым правонарушениям составляет ...
- А.пять лет
 - Б.три года
 - В.десять лет
17. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде ...
- А.штрафов
 - Б.пеней
 - В.недоимки
18. Налогоплательщиками НДС признаются ...
- А.организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.
 - Б.индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН физические лица
19. Объект налогообложения по НДС
- А.выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг выпуск товаров и их реализация
 - Б.реализация товаров, работ, услуг на территории РФ
20. Операции, не облагаемые НДС
- А.ремонт жилья
 - Б.строительство дорог
 - В.предоставление ритуальных услуг

Тест 2.

1. Налоговым периодом по акцизам признается ...
- А.календарный месяц
 - Б.квартал
 - В.календарный год
2. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту
- А.производства
 - Б.реализации
 - В.регистрации налогоплательщика
3. Подакцизные товары:
- А.ювелирные изделия
 - Б.табачные изделия
 - В.легковые автомобили
4. В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом.
- А.федеральным
 - Б.региональным
 - В.местным

5. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
- А. от долевого участия в других организациях
 - Б. от реализации ценных бумаг
 - В. имущество, полученное в рамках целевого финансирования
 - полученные гранты
6. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ...
- А. доходы от продажи покупных материалов
 - Б. штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
 - В. оплата за работников медицинских расходов
7. К доходам от реализации не относится ...
- А. выручка от продажи товаров собственного производства
 - Б. безвозмездно полученное имущество
 - В. взносы в уставный капитал
8. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...
- А. приобретение топлива, воды на технологические цели
 - Б. добровольное страхование основных средств
 - В. процент за взятые кредиты, займы
9. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
- А. расходы на участие в выставках
 - Б. расходы на демонтаж основных средств
 - В. штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
10. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...
- А. представительские
 - Б. на подготовку и переподготовку кадров
 - В. на канцелярские товары
11. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
- А. оказанные ей консультационные услуги
 - Б. приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
 - В. оказание материальной помощи работникам
12. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.
- А. 13
 - Б. 35
 - В. 15
13. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...
- А. разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов
 - Б. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
 - В. денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов

14. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...
- А. только в денежной форме
 - Б. денежной, натуральной формах
 - В. денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды по основному месту работы
15. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ
- А. пособие по временной нетрудоспособности
 - Б. оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника
 - В. пособие по беременности и родам
 - Г. негосударственная пенсия
16. Налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации -
- А. налоговые резиденты РФ
 - Б. лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
 - В. организации
 - Г. налоговые агенты
17. Налоговый период по НДФЛ
- А. месяц
 - Б. квартал
 - В. год
18. При базе налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка:
- А. 5%
 - Б. 15%
 - В. 6%
19. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:
- А) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки
 - Б) если получен убыток
 - В) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки
20. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:
- А. налога на имущество организаций
 - Б. налога на прибыль
 - В. верны варианты 1 и 2

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме контрольных работ.

2.2.1 Типовые задания к контрольным работам.

Типовые задания к контрольной работе 1.

Задача 1. Организация реализовала в первом квартале продукцию на сумму 258 т. рублей, в т.ч. НДС. В налоговом периоде получены и оприходованы материалы на сумму 226 т. рублей, в т.ч. НДС. Все счета - фактуры получены и оплачены. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 2. Организация реализовала в первом квартале продукцию на сумму 2396 т. рублей, в т.ч. НДС. В налоговом периоде получены и оприходованы материалы на сумму 2116 т. рублей, в т.ч. НДС и основные средства на сумму 512 т. руб., в т.ч. НДС. Все счет - фактуры получены и оплачены. Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 3. Организация производит алкогольную продукцию, ставка акцизы на которую определяется в расчете на 1 литр безводного спирта. Организация отгрузила 1000 литров водки с территории завода в розничную сеть. Определить сумму акцизного налога на отгруженную продукцию.

Задача 4. Физическое лицо имеет 3 несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы:

1. Заработная плата	22500 руб.	ежемесячно
2. Премия	8700 руб.	
4. Материальная помощь	5300 руб.	в марте

Определить размер налогооблагаемой базы по НДФЛ за 3 месяца и размер стандартных налоговых вычетов.

Задача 5. Физическое лицо имеет 1 несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы:

1. Заработная плата	10000 руб.	ежемесячно
2. Премия	5000 руб.	
3. Оплата питания	2000 руб.	
4. Материальная помощь	2500 руб.	в марте
5. Материальная помощь	3500 руб.	в мае

Определить размер налогооблагаемой базы по НДФЛ за год и размер стандартных налоговых вычетов.

Задача 6. Физическое лицо, являющееся опекуном 12 летнего ребенка, вступило в брак в феврале текущего года, в связи с чем получена материальная помощь на сумму 11500 рублей. Ежемесячная заработная плата составляет 16000 рублей. Определить сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

Задача 7. Физическое лицо имеет 2 несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы:

1. Заработная плата	26500 руб.	ежемесячно
2. Премия	3700 руб.	
4. Материальная помощь	4600 руб.	в январе

Определить размер налогооблагаемой базы по НДФЛ за 3 месяца и размер стандартных налоговых вычетов.

Задача 8. Семья, состоящая из двух человек (муж и жена), в текущем периоде приобрела квартиру в равнодолевую собственность стоимостью 2400 т. рублей. За налоговый период доход мужа составил 560 т.рублей, доход жены 450 т.рублей.

Определить размер имущественного налогового вычета на каждого члена семьи и сумму НДФЛ, подлежащую к возврату из бюджета, каждому налогоплательщику.

Задача 9. Индивидуальный предприниматель, выбравший объектом налогообложения – доходы, имеет следующие результаты за налоговый период: сумма фактически полученных доходов составляет 1200 т. рублей, сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 36 т. рублей. Рассчитать сумму налога, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 10. Организация перешла на УСНО. Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. В первом квартале были произведены следующие операции:

1.	Получен аванс от покупателей на предстоящую поставку товара	100 т.руб.
2.	Реализована оптовая партия товаров	500 т.руб.
3.	Получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств	5 т. руб.
4.	Выплачена зарплата сотрудникам	132 т.руб.
5.	Перечислены страховые взносы	38 т.руб.
6.	Списаны расходы на рекламу	7 т. руб.
7.	Приобретены канцелярские товары	2 т.руб.

Определить сумму единого налога, подлежащую перечислению в бюджет, при условии что доходы, зачислены на расчетный счет, а расходы оплачены.

Задача 11. Индивидуальный предприниматель, выбравший объектом налогообложения – доходы, имеет следующие результаты за налоговый период: сумма фактически полученных доходов составляет 569 т. рублей, сумма фактически уплаченных страховых взносов 14200 рублей. Рассчитать сумму налога, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 12. У организации на балансе числятся 3 автомобиля. Первый имеет двигатель 330 лошадиных сил, второй 115 лошадиных сил, третий – 84 лошадиных сил. В июне организация продает третий автомобиль. Рассчитаться с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 13. У организации на балансе числятся 2 автомобиля. Первый имеет двигатель 135 лошадиных сил, второй 95. В августе организация продает второй автомобиль и в сентябре приобретает новой мощностью 120 лошадиных сил. Рассчитаться с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 14.

Открытое акционерное общество осуществляет свою деятельность в регионе, где ставка налога на имущество составляет 2,2%.

Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета составляет:

Период	Остаточная стоимость основных
--------	-------------------------------

	средств, т.руб.
На 1.01	2260
На 1.02	2140
На 1.03	2120
На 1.04	2100

Определить сумму налога, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 15. У организации имеется в собственности земельный участок, предназначенный для личного подсобного хозяйства. Площадь земельного участка составляет 910 м². Кадастровая стоимость 3986 рублей за квадратный метр. Налоговая ставка установлена НК РФ. Определить сумму земельного налога, подлежащего к уплате в бюджет.

Задача 16. Земельный участок приобретен в собственность 14 марта. Ставка налога определена как 0,3 % по данному участку. Кадастровая стоимость 1950 т. рублей. Определить сумму налога за налоговый период.

Задача 17. У организации имеется в собственности земельный участок, предназначенный для личного подсобного хозяйства. Площадь земельного участка составляет 457 м². Кадастровая стоимость 1890 рублей за квадратный метр. Налоговая ставка установлена НК РФ. Определить сумму земельного налога, подлежащего к уплате в бюджет.

Задача 18. Земельный участок приобретен в собственность 16 мая. Ставка налога определена как 1,5 % по данному участку. Кадастровая стоимость 3800 т. рублей. Определить сумму налога за налоговый период.

Типовые шкала и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

Типовые задания к контрольной работе 2.

Задание 1.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ n/n	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	8300

6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс. руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	300
8	Расходы на командировки	тыс. руб.	195
9	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185
10	Страховые взносы	%	30
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

Задание 2.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	58 000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2500
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	7900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	18 300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс. руб.	1200
7	Командировочные расходы	тыс. руб.	200
8	Штрафы, уплаченные за нарушение договоров поставки товаров	тыс. руб.	800
9	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленная в результате инвентаризации	тыс. руб.	385
10	Ставка страховых взносов	%	30
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задание 3.

Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	58 000

2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2300
3	Материальные расходы	тыс. руб.	102 200
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	6900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс. руб.	1200
7	Расходы на командировки	тыс. руб.	95
8	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	100
9	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	285
10	Ставка страховых взносов	%	30
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

Задание 4.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ n/ n	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2520
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	12 300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме страховых взносов	тыс. руб.	3200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	800
8	Представительские расходы	тыс. руб.	100
9	Штрафы, уплаченные за нарушение договоров поставки товаров	тыс. руб.	185
10	Ставка страховых взносов	%	30
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль за первый квартал и авансовые платежи по срокам уплаты на второй квартал текущего года.

Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для

компонентов *знать, уметь и владеть* приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

2.3.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3.2.1. Типовые вопросы и задания для зачета по дисциплине

Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки налогов. Основные элементы налогов.
3. Функции налогов.
4. Классические принципы налогообложения.
5. Принципы налогообложения в России.
6. Этапы развития налоговой системы России.
7. Классификации налогов.
8. Принципы построения налоговой системы РФ.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Права и обязанности налогоплательщиков.
11. Организация налогового контроля.
12. Камеральные и выездные налоговые проверки.
13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
14. Государственная пошлина.
15. Плательщики НДС.
16. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
17. Налоговая база по НДС.
18. Ставки и льготы по НДС.
19. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
20. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
21. Плательщики налога на прибыль организаций.
22. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
23. Величина ставок налога на прибыль организаций.
24. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
25. Внереализационные доходы и расходы.
26. Методы учета поступающей выручки: кассовый метод и метод начисления.

27. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
28. Плательщики НДФЛ.
29. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
30. Классификация ставок НДФЛ.
31. Налоговые вычеты по НДФЛ.
32. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
33. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
34. Акцизы, порядок их исчисления.
35. Подакцизные товары.
36. Налог на добычу полезных ископаемых.
37. Особенности налогообложения водным налогом.
38. Сборы за пользование объектами животного мира.
39. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Налог на имущество организаций.
41. Налог на игорный бизнес.
42. Транспортный налог.
43. Земельный налог.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Упрощенная система налогообложения.
46. Единый сельскохозяйственный налог.
47. Патентная система налогообложения.
48. Налоговая политика. Инструменты, цели и методы налоговой политики.
49. Субъекты налоговой политики, принципы формирования.
50. Понятие налоговых рисков.

2.3.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов знать, уметь, владеть заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для компонентов знать, уметь и владеть приведены в общей части ФОС образовательной программы.

3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов и компетенций

3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля на зачете считается, что полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде зачета используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы.