



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского
филиала ОУП ВО «АТиСО»
_____ С.В.Гришаев
« 25 » апреля 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль) подготовки
Финансы и кредит, Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Экономика труда**

**Квалификация выпускника
«Бакалавр»**

Кафедра финансов и кредита

**Разработчик программы:
кандидат экономических наук, Шестакова Н.Н.**

Зав. кафедрой финансов и кредита

_____/ Н.Н. Шестакова/
«24» апреля 2019г

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.....	4
1.2	Результаты освоения образовательной программы:.....	4
2.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	6
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	6
4.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	6
4.1	Содержание дисциплины (модуля).....	7
4.2	Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий.....	9
5.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	10
6.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	18
7.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	19
8.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	20
9.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	21
10.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	27
11.	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	27
12.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	28
	Приложение №1 к разделу № 6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	29

6.1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	29
6.2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	29
6.3	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	33
1.	Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену (зачету) при проведении промежуточной аттестации по дисциплине.....	33
2.	Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	35
3.	Тематика курсовых работ (курсовых проектов)	43
6.4	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.	43

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Целями (целью) изучения дисциплины является

формирование у бакалавров компетенций в области налогообложения и основ организации налоговой системы РФ, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки «Финансы и кредит», «Экономика труда», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В ходе освоения дисциплины обучающиеся изучают, анализируют, приобретают навыки управления следующими объектами профессиональной деятельности: поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Общекультурных:

ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Профессиональных:

ПК-1 - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

ПК-21 - способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате освоения компетенции ПК-1 студент должен:

Знать: основы анализа современной системы налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Уметь: выявлять проблемы экономического характера при анализе налоговых ситуаций, предлагать способы их решения и использовать правовые нормы в профессиональной деятельности

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных

В результате освоения компетенции ПК-2 студент должен:

Знать: основы построения расчета современной системы налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Уметь: анализировать во взаимосвязи экономические явления и процессы.

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать современными методиками расчета экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления.

В результате освоения компетенции ПК-5 студент должен:

Знать: - основные понятия, категории и инструменты прикладных экономических дисциплин, используемые при расчете налоговых платежей, налоговой нагрузки; типовые методики их расчета

Уметь: рассчитать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы налоговые показатели; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и налоговую информацию, содержащуюся в отчетности организаций, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений по поставленным экономическим задачам

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать: навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и налоговой информации, содержащейся в отчетности предприятий

В результате освоения компетенции ПК-21 студент должен:

Знать: источники получения данных для расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность организаций; существующие методики расчета налоговых платежей и налоговой нагрузки организаций; методы финансового планирования; содержание и формы бухгалтерской, налоговой и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий

Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы налоговые платежи, налоговую нагрузку; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами

Владеть: навыками поиска необходимых нормативных и законодательных документов и навыками работы с ними в профессиональной деятельности, - современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных, современными методиками расчета экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к блоку Б1 вариативной части обязательных дисциплин учебного плана ОПОП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, профили: «Финансы и кредит», «Экономика труда», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Изучение дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» должна основываться на знаниях, полученных в рамках дисциплин по курсам «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Страхование», «Финансы».

Знания и умения полученные по курсу «Налоги и налоговая система РФ» необходимы для изучения следующих дисциплин: «Налоговый учет и отчетность», «Налоговые расчеты в бухгалтерском деле», «Правовые основы налоговой системы РФ», «Налоговый менеджмент», «Налоговый контроль»

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины	Всего часов	
	Для очной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных единиц/часов)	6/216	6/216
Аудиторная работа (всего)	90	24
в том числе:		
Лекции	36	12
Семинары, практические занятия	54	12
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	90	183
Вид промежуточной аттестации (экзамен)	экзамен	экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Экономические основы налогообложения

Тема 1. Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. История возникновения и развития налогов и сборов.

Объективная необходимость налогов. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Сущность налогов как финансово - экономической категории. Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование.

Тема 2. Экономические теории налогов и налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации

Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Единица обложения. Налоговая база. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Правовое оформление элементов налога и его значение. Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливость, определенность, экономия, удобство. Кривая Леффера. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация, ее содержание. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

Раздел 2. Налоговая система РФ

Тема 3. Общие условия установления налогов и сборов. Органы управления и контроля в налоговой сфере

Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие

налогового механизма на развитие социально – экономических процессов в обществе.

Тема 4. Система налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ (федеральные, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы)

Общая характеристика системы налогов и сборов в РФ. Значение и роль региональных и местных платежей в налоговой системе России. Компетенция федерального уровня и субъектов РФ в регулировании налоговых отношений. Объем налоговых прав муниципальных образований в федеративном государстве. Установление, изменение и отмена региональных и местных налогов. Нормативная правовая база, регулирующая порядок взимания региональных и местных платежей. Разграничение и межбюджетное распределение доходов от федеральных, региональных и местных налогов. Налоговый и бюджетный федерализм. Налоговый федерализм как основной принцип функционирования налоговой системы. Принципы налогового федерализма. Методы реализации налогового федерализма. Этапы становления налогового федерализма. Межбюджетное разграничение налоговых доходов. Критерии разграничения видов налогов и доходных источников между бюджетами различных уровней.

Раздел 3. Налоги РФ

Тема 5. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Налоги и сборы на природопользование. Государственная пошлина

Правовое регулирование федеральных налогов и сборов. Акциз. Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на прибыль организаций. Платежи за пользование природными ресурсами. Госпошлина. Сборы с организаций

Тема 6. Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

Основы регионального налогообложения. Особенности налогово-бюджетной системы федерального государства. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Земельный налог. Совершенствование и перспективы развития регионального налогообложения.

Тема 7. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

Основы местного налогообложения. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц организаций. Совершенствование и перспективы развития местного налогообложения.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Понятие специальных налоговых режимов как системы налогообложения. Цель и задачи системы. Состав системы (условия применения, система налогов, система налогового учета, налоговый контроль, налоговые санкции, бухгалтерский учет), функции, история развития, принципы построения. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога). Порядок

исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Анализ и проблемы применения СНР. Упрощенная система налогообложения. Состав налогов, которые заменяет единый налог. Особенности ведения учета при применении упрощенной системы налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется СНР в виде ЕНВД. Состав налогов, которые заменяет ЕНВД. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.2 разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 1

№ п/п	Название раздела, темы	Форма обучения										Компетенции	
		Очная					Заочная						
		Всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа	Всего	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа		
			Лекции	Семинарские занятия	в инновационной форме			Лекции	Семинарские занятия	в инновационной форме			
1	2	3	4	5	6	7	13	14	15	16	17	18	
Раздел 1. Экономические основы налогообложения		24	4	4	2	16	38	2	2			34	
1.1 Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. История возникновения и развития налогов и сборов		12	2	2		8	18	1	1			16	ОК-6
1.2 Экономические теории налогов и налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации		12	2	2	2	8	20	1	1			18	ОК-6, ПК-1
Раздел 2. Налоговая система РФ		66	12	20	4	34	66	3	3	1		60	

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1 Общие условия установления налогов и сборов. Органы управления и контроля в налоговой сфере.	28	6	6	2	16	28	1	1		28	ОК-6, ПК-1, ПК-2, ПК-5
2.2 Система налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ (федеральные, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы)	30	6	6	2	18	30	2	2	1	32	ПК-1, ПК-2, ПК-5
Раздел 3. Налоги РФ	90	20	30	10	40	103	7	7	3	89	
3.1 Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Налоги и сборы на природопользование. Государственная пошлина	32	8	8	4	16	34	2	2	2	30	ПК-1, ПК-2, ПК-5
3.2 Территориальные налоги. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	14	3	3	2	8	20	1	1		18	ПК-1, ПК-2, ПК-5
3.3 Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	12	3	3	1	6	18	1	1		16	ПК-1, ПК-2, ПК-5
3.4 Специальные налоговые режимы	22	6	6	3	10	27	1	1	1	25	ПК-1, ПК-2, ПК-5
Экзамен	36					9					
Всего часов	216	36	54	18	90	216	12	12	8	183	

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Тема 1. Сущность и функции налогов и сборов, экономические основы налогообложения. История возникновения и развития налогов и сборов

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.4., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Задания для самостоятельной работы: (дать характеристику по следующим позициям):

- 1.Объективная необходимость налогов.
2. Субъекты налоговых отношений.
3. Специфические признаки налогов, их характеристика.
- 4.Налоговое регулирование экономики.
- 5.Налоговое планирование и прогнозирование.

Задания для самостоятельной работы

Тематика рефератов:

1. Налоговое бремя в Российской Федерации и проблемы его снижения.
2. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях.
3. Регулирующая функция налогов и ее реализация в современных условиях.
4. Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития.
- 5.Соотношение прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации и их оптимизация

Тема 2. Экономические теории налогов и налогообложения. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Задания для самостоятельной работы: (дать характеристику по следующим позициям):

- 1.Экономические элементы налога, их определение и характеристика.
- 2.Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.
- 3.Объект налога. Единица обложения. Налоговая база. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок.
- 4.Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.
- 5.Правовое оформление элементов налога и его значение.
- 6.Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами.

Тема 3. Общие условия установления налогов и сборов. Органы управления и контроля в налоговой сфере

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Задания для самостоятельной работы: (дать характеристику по следующим позициям):

- 1.Классификация налогов, ее критерии.
- 2.Полномочия органов законодательной и исполнительной власти.
- 3.Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи.
- 4.Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике.
- 5.Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики.

Тема 4. Система налогообложения организаций и физических лиц, резидентов и нерезидентов РФ (федеральные, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы)

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Задания для самостоятельной работы: (дать характеристику по следующим позициям):

- 1.Компетенция федерального уровня и субъектов РФ в регулировании налоговых отношений.
- 2.Объем налоговых прав муниципальных образований в федеративном государстве.
- 3.Установление, изменение и отмена региональных и местных налогов.
- 4.Разграничение и межбюджетное распределение доходов от федеральных, региональных и местных налогов.
- 5.Налоговый и бюджетный федерализм.
- 6.Межбюджетное разграничение налоговых доходов.

Тема 5. Федеральные налоги. Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Налоги и сборы на природопользование. Государственная пошлина

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Вопросы для самопроверки:

- 1.Правовое регулирование федеральных налогов и сборов
2. Особенности исчисления и уплаты акцизов
- 3.Налог на добавленную стоимость (НДС)
- 4.Налог на прибыль организаций
- 5.Платежи за пользование природными ресурсами

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Выручка организации составила (с учетом НДС):

- за январь 2015 года - 750 000 руб.;
- за февраль 2015 года - 756 000 руб.;
- за март 2015 года - 557 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу по НДС за январь-март 2015 г. подлежащую к уплате в бюджет. Сделать вывод о целесообразности уплаты НДС данной организацией.

Задача 2

Выручка предприятия за январь-март 2015 года - 2 500 000 руб. (с учетом НДС). На расчетный счет предприятия 30 марта поступили денежные средства в оплату предстоящей поставки товаров. Размер полученного авансового платежа составил 700 000 руб. (с учетом НДС).

Определить налоговую базу предприятия по НДС за январь-март 2015 года. Сделать вывод.

Задача 3

Определить сумму налога на доходы физических лиц за май с суммы материальной выгоды.

ООО «КНИГА» занимается реализацией книжной и периодической печатной продукции. В августе 2014 г. ООО «КНИГА» получило выручку от реализации в размере 895 тыс. руб. Данная организация реализовала учебников по истории на сумму 360 тыс. руб.; учебников по алгебре на 90 тыс. руб.; атласов, альбомов для рисования, черчения на 240 тыс. руб.; изданий для слепых на 53 тыс. руб.; журналов детских на 35 тыс. руб.; газет и журналов, в которых рекламная информация превышает 40% объема одного номера на 69 тыс. руб.; журналов и сборников информационных агентств на электронных носителях на 48 тыс. руб. Определите НДС от данных операций.

Задача 4

Заполнить таблицу: Схема взимания НДС (ставка 18 %), руб.

Этап движения товара	Стоимость покупки (без НДС)	НДС при покупке	Наценка, %	Стоимость продажи (без НДС)	НДС при продаже	Цена продажи	НДС в бюджет
Производитель сырья				10 000	1 800	11 800	1 800
Производственное предприятие	10 000	1 800	100	20 000	?	?	?
Оптовый продавец			25		?	?	
Розничный продавец			60				
Конечный потребитель			х	х	х	х	х

Задача 5

Пивоваренный завод "Зерно" производит пиво. По договору с заводом ООО "Упак" готовое пиво упаковывает (разливает в стеклянные бутылки, металлические банки и бочки). Разлитое в тару пиво возвращается заводу для реализации.

В октябре 2014 г. завод передал ООО "Упак" для розлива 500 л пива с содержанием объемной доли этилового спирта 5%.

Определите сумму акциза, начисленную заводом «Сатурн» на дату передачи пива в переработку.

Сумму акциза завод учитывает в стоимости произведенного пива. ООО "Упак" при передаче заводу разлитого пива исчисляет акциз и предъявляет к уплате заводу. Объем передаваемого пива, упакованного в тару, остался прежним - 500 л.

Определите сумму акциза, исчисленную ООО «Упак» и предъявленную заводу и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 25 руб. Ставка акциза - 100 руб. за 1000 штук + 5% расчетной стоимости, но не менее 115 руб. за 1000 штук. Определите сумму акциза.

Задача 7

Работнику организации 20 апреля 2014г. этой организацией выдан рублевый заем в сумме 1 000 000 рублей на 12 месяцев. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 2% годовых. Заем с процентами возвращен 19 апреля. Ставка рефинансирования установлена в размере 9% годовых.

Организация, признаваемая на основании доверенности налогоплательщика его уполномоченным представителем в отношении по уплате налога с суммы материальной выгоды по заемным средствам, производит определение налоговой базы, а также исчисляет, удерживает и перечисляет причитающую сумму налога.

Тематика рефератов:

1. Налог на добавленную стоимость: его сущность и регулирующая роль.
2. Особенности определения налогооблагаемой базы при исчислении и взимании НДС и проблемы ее совершенствования.
3. Акцизы: действующий механизм и проблемы его совершенствования.
4. Налог на прибыль (доход) в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.
5. Основы построения и взимания налога с доходов физических лиц в Российской Федерации.

Тема 6. Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Вопросы для самопроверки:

1. Основы регионального налогообложения.
2. Особенности налогово-бюджетной системы федерального государства
3. Налог на имущество организаций
4. Транспортный налог

5. Налог на игорный бизнес

6. Совершенствование и перспективы развития регионального налогообложения

Задания для самостоятельной работы :

Задача 1

В собственности организации имеется грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л. с. В соответствии с региональным законодательством авансовые платежи по транспортному налогу уплачиваются не позднее 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода. Установленная субъектом РФ ставка транспортного налога по рассматриваемому автомобилю - 10 руб/л. с.

Рассчитать транспортный налог.

Задача 2

В марте 2015 года ЗАО "Метод" купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил. В ноябре этого же года грузовик был продан другой организации и снят с регистрации.

Определить сумму транспортного налога по ставке, применяемой в Красноярском крае.

Задача 3

В январе 2015 года ООО "Прайд" приобрело компьютер стоимостью 98 000 руб. (с учетом НДС) и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Согласно учетной политике амортизацию основных средств в целях налогообложения предприятие начисляет нелинейным методом. Классификация относит компьютеры к третьей амортизационной группе. Срок их полезного использования может составлять от трех лет одного месяца до пяти лет включительно. Организация установила, что срок службы компьютера будет равен трем с половиной годам. Начислить ежемесячную сумму амортизации.

Задача 4

Остаточная стоимость основных средств ООО "Полнос" , составила:

- 5 000 000 руб. - на 1 января;
- 5 500 000 руб. - на 1 февраля;
- 6 300 000 руб. - на 1 марта;
- 5 900 000 руб. - на 1 апреля.

Ставка налога на имущество в Красноярском крае равна 2,2. Определить суммы налога на имущество организаций, которую нужно заплатить в бюджет.

Задача 5

На основании исходных данных определить налоговую базу и сумму налога на имущество организаций за текущий год.

Исходные данные: По данным бухгалтерского учета ПАО «Оникс» остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, в текущем году составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	152 800
1 февраля	150 400
1 марта	148 000

1 апреля	750 000
1 мая	756 050
1 июня	780 525
1 июля	778 700
1 августа	645 975
1 сентября	649 650
1 октября	673 225
1 ноября	692 890
1 декабря	671 875
31 декабря	656 556

Тематика рефератов:

1. Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы развития.
2. Налог на недвижимость: механизмы исчисления и проблемы введения.
3. Налогообложение транспортных средств.
4. Особенности регионального законодательства по транспортному налогу
5. Особенности регионального законодательства по налогу на имущество организаций

Тема 7. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л.2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Вопросы для самопроверки:

1. Основы местного налогообложения.
2. Земельный налог
3. Налог на имущество физических лиц
4. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу
5. Совершенствование и перспективы развития местного налогообложения

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

На основании исходных данных определить сумму налога на имущество физических лиц.

Исходные данные: Иванов И.И. имеет в собственности квартиру в Москве. Доля в праве собственности составляет $\frac{1}{2}$. Инвентаризационная стоимость квартиры - 4900 000 рублей

Задача 2

На основании исходных данных определить сумму налога на имущество физических лиц.

Исходные данные: Иванов И.И. в квартире в г. С.- Петербург. Квартира находится в общей совместной собственности у 4-х граждан без выделенной доли. Инвентаризационная стоимость квартиры - 3 980 000 рублей.

Задача 3

На основании исходных данных определить сумму налога на имущество физических лиц.

Исходные данные: Иванов И.И. имеет в собственности квартиру в Москве. Доля в праве собственности составляет $\frac{1}{2}$. Инвентаризационная стоимость квартиры – 5 100 000 рублей

Задача 4

На основании исходных данных определить сумму налога на имущество физических лиц.

Исходные данные: Иванов И.И. в квартире в г. С.- Петербург. Квартира находится в общей совместной собственности у 4-х граждан без выделенной доли. Инвентаризационная стоимость квартиры – 4 480 000 рублей.

Задача 5

На основании исходных данных определить сумму налога на имущество физических лиц.

Исходные данные: Кузнецов И.И. в квартире в г. Красноярске. Квартира находится в общей совместной собственности у 3-х граждан без выделенной доли. Инвентаризационная стоимость квартиры – 2 680 000 рублей.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Список литературы по теме: Л.1.1.- Л.1.3, Л.2.1.- Л 2.2., Л.3.1.- Л.3.16., Л.3.17.-Л.3.22.

Вопросы для самопроверки:

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

2. Особенности ведения учета при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

5. Патентная система налогообложения

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В первом квартале текущего года были произведены следующие операции:
—получен аванс под предстоящую поставку товаров —100 тыс. руб.;

—реализована оптовая партия товаров — 500 тыс. руб.;

—получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств - 5 тыс. руб.;

—выплачены заработная плата и годовая премия сотрудникам - 132 400 руб.

- перечислены взносы в ПФР — 18 800 руб.;
- списаны расходы на рекламу — 7 тыс. руб.;
- приобретены канцелярские товары — 1500 руб.;
- осуществлены представительские расходы — 12 тыс. руб.;
- приобретен объект основных средств — 15 тыс. руб., со сроком полезного использования пять лет (дата приобретения и оплаты — 1 февраля, ввода в эксплуатацию — 3 февраля);
- до перехода на УСН организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. руб. (сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН — 2 тыс. руб.).

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет

Задача 2

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы — 900 тыс. руб., расходы - 1 100 000 руб.;
- за текущий год: доходы — 1 300 000 руб., расходы — 800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача 3

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы — 1 900 тыс. руб., расходы - 1 100 000 руб.;
- за текущий год: доходы — 1 300 000 руб., расходы — 1 800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы

Задача 4

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы — 2 900 тыс. руб., расходы - 3 100 000 руб.;
- за текущий год: доходы — 2 300 000 руб., расходы — 2 800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача 5

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы — 4900 тыс. руб., расходы - 4 100 000 руб.;
- за текущий год: доходы — 3 300 000 руб., расходы — 3800 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Нормативно-правовые акты	
Л 1.1.	Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
Л 1.2.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
Л 1.3.	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс»
2. Основная литература	
Л 2.1.	Землянская, И. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / И. С. Землянская, Ю. В. Мельникова, М. В. Чуб. — Волгоград : Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/74475.html (дата обращения: 27.08.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей/ Лицензия: весь срок охраны авторского права
Л 2.2.	Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109156.html (дата обращения: 27.08.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей/Лицензия: весь срок охраны авторского права
3. Дополнительная литература	
Л 3.1.	Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.] ; под редакцией Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/83046.html (дата обращения: 27.08.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей/Лицензия: до 27.03.2022

8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [http://biblioclub.ru.](http://biblioclub.ru;);
ЭБС «IPRsmar»/[https:// www.iprbookshop.ru](https://www.iprbookshop.ru)
2. Федеральные образовательные порталы
 - 2.1. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru>
 - 2.2. Федеральный образовательный портал – экономика, социология, менеджмент [http://www.ecsocman.edu.ru.](http://www.ecsocman.edu.ru)
 - 2.3. Портал "Информационно-коммуникационные технологии в образовании" [http://www.ict.edu.ru.](http://www.ict.edu.ru)
 - 2.4. Российский портал открытого образования [http://www.openet.edu.ru.](http://www.openet.edu.ru)
3. Ресурсы открытого доступа
 - 3.1. Собрание законодательства Российской Федерации – [http://www.szrf.ru.](http://www.szrf.ru)
 - 3.2. Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ - [http://iurizdat.ru/editions/official/bnafoiv/archive_list.htm.](http://iurizdat.ru/editions/official/bnafoiv/archive_list.htm)
 - 3.3. Бюллетень Верховного суда РФ – [http://www.vsrp.ru/second.php.](http://www.vsrp.ru/second.php)
 - 3.4. Вестник Высшего арбитражного суда РФ – [http://vestnik.ru.](http://vestnik.ru)
 - 3.5. Вестник Конституционного Суда РФ - [http://www.ksrf.ru/ru/Info/Editions/Pages/BulletinMagazine.aspx.](http://www.ksrf.ru/ru/Info/Editions/Pages/BulletinMagazine.aspx)
 - 3.6. Бюллетень Минюста России – [http://miniust.ru.](http://miniust.ru)
 - 3.7. Бюджетная система Российской Федерации – [www.budqetrf.ru.](http://www.budqetrf.ru)
 - 3.8. Федеральная служба государственной статистики – [http://www.qks.ru.](http://www.qks.ru)
 - 3.9. Федеральная служба по финансовым рынкам – [http://www.fcsm.ru.](http://www.fcsm.ru)
 - 3.10. Федеральная налоговая служба – [www.naloq.ru.](http://www.naloq.ru)
 - 3.11. Банк России – [www.cbr.ru.](http://www.cbr.ru)
 - 3.12. Министерство Финансов РФ – [http://minfin.ru.](http://minfin.ru)
 - 3.13. Министерство экономического развития – [http://economy.gov.ru/mines/main.](http://economy.gov.ru/mines/main)
 - 3.14. Министерство труда и социальной защиты – [http://www.rosmintrud.ru.](http://www.rosmintrud.ru)
4. Справочно-правовые системы.
 - 4.1. Информационно-правовой портал Гарант.ру – [www.garant.ru.](http://www.garant.ru)
 - 4.2. Справочно-правовая система Консультант Плюс. Доступ к полной версии с компьютеров в аудитории для самостоятельной работы, библиотеке, компьютерных классах. Система установлена на жесткий диск компьютеров (Ярлык на рабочих столах). Обновление – регулярно. Некоммерческая интернет версия [http://www.consultant.ru/online.](http://www.consultant.ru/online)

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по выполнению лекционных занятий

Лекции - форма учебных занятий, цель которых состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

Успешное изучение курса требует посещения лекций обучающимися.

Во время лекции обучающийся должен вести краткий конспект лекций, схематично и последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.

Работа с конспектом лекций предполагает просмотр конспекта после занятий при повторении, закреплении пройденного материала. При этом необходимо обозначить вопросы, термины, материалы конспекта, которые вызывают затруднения для понимания. Уделить внимание понятиям по глоссарию. Пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе.

При этом обучающийся должен стараться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендованную литературу по дисциплине. Если обучающему не удалось самостоятельно разобраться в законспектированном материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю на ближайшей лекции или консультации.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателем кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном или в электронном представлении – электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекции, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций данной дисциплины.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических занятий

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Для успешного освоения практических занятий предусматривается учебно-методический материал практических занятий, который включает:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых вопросов занятий, объема часов, отводимых на освоение материалов по теме;

-перечень вопросов, заданий со ссылками на учебно –методические материалы, основную и дополнительную литературу, которые позволяют более глубже рассматривать вопросы;

- тексты ситуаций для анализа, ситуаций, задач и т.п., рассматриваемых на практических занятиях;

- методические указания для преподавателей, ведущих практические занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, разбор производственных ситуаций, тем рефератов, предлагаемых студентам и организацию их обсуждения или анализа.

Проведение практических занятий включает в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, решение практических задач, рассмотрение конкретных производственных ситуаций.

При разработке содержания практических занятий используются различные варианты:

- обсуждение докладов и сообщений по темам дисциплины;
- блиц-опросы;
- проведение круглых столов;
- выполнение индивидуальных и групповых аудиторных работ;
- текущее и контрольное тестирование;
- выполнение расчетных заданий;
- разбор конкретных ситуаций;
- работа с текстом;
- решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

Для проведения расчетов используются фактические данные бухгалтерской, финансовой отчетности отдельных предприятий, сборники практических заданий, практикумы, а также статистические данные и иную необходимую информацию, публикуемую в открытой российской и зарубежной печати.

На практических занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

При проведении семинарских занятий по темам дисциплины отражается перечень вопросов обсуждения с увязкой программы и необходимой литературой для подготовки к семинарским занятиям. В ходе подготовки к семинарам обучающийся должен научиться: отбирать и анализировать, литературу аргументировано, излагать свое мнение, вести дискуссию.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку с использованием Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и повышения интереса аудитории к результатам научной работы обучающихся.

Практические занятия рекомендуется проводить и с использованием деловых ситуаций для анализа (case-study)

Проработав материалы практических занятий, студент должен:

- знать: основные теоретические аспекты дисциплины;
- уметь: анализировать общие и отличительные черты, практику использования законов по теме исследования, виды и структуру коммуникационных процессов и методы организационного проектирования;
- приобрести навыки работы с научной, учебной и методической литературой, составления глоссария основных понятий, разработки логических схем дисциплины по отдельным темам курса.

Методические указания по выполнению контрольных работ/индивидуальных заданий

Выполнение контрольной работы - существенный этап самостоятельной работы обучающихся, который необходим для приобретения практических навыков.

Каждый обучающийся выполняет свой вариант контрольной работы.

При выполнении контрольной работы необходимо соблюдать следующие требования:

1. Работу следует выполнить и представить в сроки, указанные в учебном графике в строгом соответствии с требованиями методических указаний.
2. Контрольная работа может быть выполнена рукописно либо на компьютере.
3. При выполнении заданий необходимо полностью привести их условие.
4. Задания должны быть выполнены в той последовательности, в которой они представлены в условии работы.
5. В конце работы должен быть приведен список использованной литературы.
6. Студенты, не выполнившие работу в установленный срок и не прошедшие собеседование, к экзамену или зачету не допускаются.

При возникновении вопросов, связанных с выполнением контрольной работы, следует обратиться за консультацией на кафедру.

Требования по оформлению контрольной работы

1. Параметры страницы: верхнее и нижнее поля по 2,5 см, правое – 3 см, левое – 2 см
2. Размер шрифта – 14-12 Times New Roman.

Контрольная работа выполняется в объеме не менее 10-12 машинописных страниц. На контрольную работу дается письменное заключение (рецензия) преподавателя

Тематика контрольной работы

1. Сущность и роль налогов.
2. Налоговый кодекс РФ, его значение и роль в регулировании налоговых отношений.
3. Камеральные налоговые проверки: назначения, процедура проведения.
4. Выездные налоговые проверки: назначения, процедура проведения.
5. Меры принудительного взыскания налогов.

6. Налоговые органы РФ. Структура ФНС РФ, типовая структура ИФНС РФ.
7. Порядок обжалования актов налоговых органов.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Налог на прибыль организаций гл. 25 НК РФ, основные элементы налогообложения и роль в формировании доходов федерального и территориального бюджета.
10. Единый социальный налог (гл. 24 НК РФ) – основные элементы и роль в решении социальных вопросов.
11. Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ) основные элементы, роль в регулировании денежных доходов и формировании доходов территориальных бюджетов.
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 26.3 НК РФ) основные элементы, причины введения, проблемы применения специального налогового режима.
13. Земельный налог и его реформирование
14. Налог на имущество физических лиц с учетом местных особенностей.
15. Налог на имущество организаций. Особенности взимания в Красноярском крае. Роль в формировании доходов краевого бюджета.
16. Налог на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения, проблемы налогового администрирования и роль в формировании доходов федерального бюджета.
17. Упрощенная система налогообложения: роль в регулировании малого бизнеса.

Темы контрольной работы выбираются студентами в зависимости от последней цифры номера зачетной книжки:

Последняя цифра номера зачетной книжки	Предлагаемые темы работы
0-2	2,8, 12, 15
3-5	4, 7, 10, 16, 17
6-7	3, 6, 9,14
8-9	1, 5, 11, 13

Методические указания по подготовке к зачету/экзамену

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом

проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадам и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

10.ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Windows XP Pro
2. Windows 7 Pro
3. Windows 7 Home
4. MS Office 2007 Pro
5. FineReader 9 Pro
6. Kerio WinRoute

7. CorelDraw Graphics Suite X5 Education License ML
8. КонсультантПлюс

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- письменные или устные домашние задания;
- расчетно-аналитические задания;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением инновационных форм:

- лекция - визуализация;
- баскет-метод (разбор деловых бумаг);
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- метод проблемного изложения;
- групповые дискуссии и проекты;

- психологические и иные тренинги;
- научно-исследовательская работа обучающихся, встроенная в учебный процесс
- другие

Приложение №1
к разделу № 6

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ
СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

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

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры.

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП	
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения
1	ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	4	5
2	ПК-1 - способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	4	5
3	ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	4	5
4	ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	4	5

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

Оценивание компетентности студента осуществляется по уровням: «минимальный уровень», «базовый уровень», «высокий уровень».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	<p>Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач</p> <p>Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	<p>Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче</p> <p>Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	<p>Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.</p> <p>Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспособливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы</p> <p>Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>

Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. <p>- освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. <p>- освоение компетенций соответствует базовому уровню</p>
3	Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы. <p>- освоение компетенций соответствует минимальному уровню</p>

4	Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - не сформированы компетенции, умения и навыки. - отказ от ответа или отсутствие ответа -не освоены компетенции
---	---------------------	---

Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<p>Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности</p> <p>Освоение компетенций соответствует базовому уровню</p>
3	Удовлетворительно	<p>Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая.</p> <p>Освоение компетенций соответствует минимальному уровню</p>
4	Неудовлетворительно	<p>Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено незнание основных положений темы.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p> <p>Ответ на вопрос отсутствует</p> <p>Не освоены компетенции</p>

Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе используется научная терминология.</p> <p>Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное</p> <p>Умеет делать выводы без существенных ошибок</p> <p>Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>

2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе не используется научная терминология.</p> <p>Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками.</p> <p>Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины</p> <p>Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p> <p>Отказ от ответа или отсутствие ответа.</p> <p>Не освоены компетенции</p>
---	------------	---

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

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Налоговые системы. Функции налогов
2. Фискальная функция налогов
3. Регулирующая функция налогов
4. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике (объединительные союзы)
5. Федеральные налоги: состав, общая характеристика, направления развития.
6. Налог на прибыль организации, его фискальное и регулирующее значение.
7. Определение налоговой базы по налогу на прибыль российских организаций.
8. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
9. Внереализационные доходы и расходы, особенности учета для целей налогообложения прибыли.
10. Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли: классификация и характеристика.
11. Доходы от реализаций товаров (работ, услуг), учитываемые для целей налогообложения прибыли: состав, характеристика.
12. Налог на прибыль организаций: действующий механизм и перспективы его развития.

13. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
14. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость.
15. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
16. Акциз: назначение, плательщики, объект обложения, механизм исчисления и уплаты.
17. Акциз на алкогольную и табачную продукцию: особенности исчисления и уплаты.
18. НДСП: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
19. Водный налог: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
20. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
21. Госпошлина: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
22. Система местного налогообложения, ее сущность и назначение.
23. Региональные системы налогообложения, ее место и роль в налоговой системе РФ.
24. Классификация местных налогов и сборов.
Классификация региональных налогов и сборов.
25. Экономическая сущность региональных налогов и сборов.
26. Экономическое содержание местных налогов и сборов.
Структура доходов регионального бюджета.
27. Структура муниципального бюджета.
28. Оптимизация региональной системы налогообложения.
29. Региональная «налоговая автономия». «Налоговая автономия» в системах налогообложения муниципального образования.
30. Структура налоговых поступлений в региональные бюджеты.
31. Структура налоговых поступлений в бюджеты муниципального образования.
32. Сущность земельного налога и направления его совершенствования.
33. Проблемы кадастровой оценки земли. Историческое значение «местной повинности».
34. Арендная плата за землю: история и современность.
35. Особенности введения лицензионных сборов в регионе и муниципальных образованиях.
36. Различие понятий «установление налога» и «введение налога».
37. Основные функции и принципы регионального налогообложения. Порядок исчисления налога на имущество организации.

39. Порядок исчисления налога на имущество организаций финансового сектора экономики
40. Особенности исчисления налога на имущество некоммерческих организаций.
41. Методы и порядок расчета транспортного налога
42. Методы расчета налога на имущество физических лиц.
43. Налог на игорный бизнес
44. Классификация налогов.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

2. Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Задача 1

На основании исходных данных рассчитать сумму акциза по твердой ставке.

Исходные данные: ЗАО «Х» в июле 2014 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 4% в количестве 500 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

Решение: Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии со ст. 187 - 191 НК РФ.

Определим общий объем реализованного пива:

Общий объем = $500\,000 \cdot 0,5 = 250\,000$ литров.

В 2014 году к пиву с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно применяется ставка акциза в размере 18 руб. за 1 литр (ст. 193 НК РФ).

Таким образом сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

Сумма акциза = $250\,000\text{ л} \cdot 18\text{ руб.} = 4\,500\,000\text{ руб.}$

Задача 2

На основании исходных данных рассчитать сумму акциза по комбинированной ставке.

Исходные данные: ЗАО «Х» в июне 2014 года произвело сигареты с фильтром в количестве 20 000 коробок. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Максимальная розничная цена пачки составляет 42 рубля.

Решение:

1. Подсчитаем количество сигарет в 20 000 коробках – в тысячах штук

1 коробка = 50 блоков

1 блок = 10 пачек

1 пачка = 20 штук

1 коробка = $50 * 10 * 20 = 10\ 000$ штук

20 000 коробок = $10\ 000 * 20\ 000 = 200\ 000\ 000$ штук

2. Определим расчетную стоимость:

Расчетная стоимость = МРЦ * количество пачек табачных изделий
Количество пачек в 20 000 коробках = $20 * 50 * 10 = 10\ 000\ 000$ пачек

Расчетная стоимость = $42\ \text{руб.} * 10\ 000\ 000\ \text{пачек} = 420\ 000\ 000\ \text{руб.}$

3. Рассчитываем сумму акциза по адвалорной налоговой ставке: 8,5% от расчетной стоимости (ст. 193 НК РФ).

Сумма акциза по адвалорной налоговой ставке = $8,5\% * 420\ 000\ 000\ \text{руб.} = 35\ 700\ 000\ \text{руб.}$

4. Рассчитываем сумму акциза по твердой налоговой ставке:

В 2014 году установлена твердая ставка в отношении сигарет с фильтром - 800 рублей за 1 000 штук.

Сумма акциза по твердой налоговой ставке = $800\ \text{руб.} * 200\ 000\ 000\ \text{штук} / 1000\ \text{штук} = 160\ 000\ 000\ \text{руб.}$

5. Определим сумму акциза, сложив суммы по адвалорной и твердой ставкам:

Сумма акциза = $35\ 700\ 000\ \text{руб.} + 160\ 000\ 000\ \text{руб.} = 195\ 700\ 000\ \text{рублей}$

6. Рассчитываем сумму акциза по минимальной ставке:

В 2014 году установлена минимальная ставка в отношении сигарет с фильтром 1040 рублей за 1000 штук (ст. 193 НК РФ).

Сумма акциза по минимальной ставке = $1040 * 200\ 000\ 000 / 1000 = 208\ 000\ 000\ \text{рублей}$

7. К уплате принимается сумма акциза с наибольшим значением:

Принимается к уплате сумма акциза, рассчитанная по минимальной ставке
Сумма акциза к уплате = 208 000 000 рублей

Задача 3

На основании исходных данных рассчитать сумму акциза по твердой ставке.

Исходные данные: ЗАО «Х» в июле 2014 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 9% в количестве 500 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

Решение: Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, исчисленной в соответствии со ст. 187 - 191 НК РФ.

Определим общий объем реализованного пива:

Общий объем = $500\ 000 * 0,5 = 250\ 000$ литров.

В 2014 году к пиву с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6% включительно применяется ставка акциза в размере 31 руб. за 1 литр (ст. 193 НК РФ).

Таким образом сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:
Сумма акциза = 250 000 л * 31 руб. = 7 750 000 руб.

Задача 4

На основании исходных данных рассчитать сумму акциза по комбинированной ставке.

Исходные данные: ЗАО «Х» в июне 2014 года произвело сигареты с фильтром в количестве 10 000 коробок. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Максимальная розничная цена пачки составляет 42 рубля.

Решение:

1. Подсчитаем количество сигарет в 10 000 коробках – в тысячах штук

1 коробка = 50 блоков

1 блок = 10 пачек

1 пачка = 20 штук

1 коробка = 50 * 10 * 20 = 10 000 штук

10 000 коробок = 10 000 * 10 000 = 100 000 000 штук

2. Определим расчетную стоимость:

Расчетная стоимость = МРЦ * количество пачек табачных изделий
Количество пачек в 10 000 коробках = 10 * 50 * 10 = 5 000 000 пачек

Расчетная стоимость = 42 руб. * 5 000 000 пачек = 210 000 000 руб.

3. Рассчитываем сумму акциза по адвалорной налоговой ставке: 8,5% от расчетной стоимости (ст. 193 НК РФ).

Сумма акциза по адвалорной налоговой ставке = 8,5% * 210 000 000 руб. = 17 850 000 руб.

4. Рассчитываем сумму акциза по твердой налоговой ставке:

В 2014 году установлена твердая ставка в отношении сигарет с фильтром - 800 рублей за 1 000 штук.

Сумма акциза по твердой налоговой ставке = 800 руб. * 100 000 000 штук / 1000 штук = 80 000 000 руб.

5. Определим сумму акциза, сложив суммы по адвалорной и твердой ставкам:

Сумма акциза = 17 850 000 руб. + 80 000 000 руб. = 97 850 000 рублей

6. Рассчитываем сумму акциза по минимальной ставке:

В 2014 году установлена минимальная ставка в отношении сигарет с фильтром 1040 рублей за 1000 штук (ст. 193 НК РФ).

Сумма акциза по минимальной ставке = 1040 * 100 000 000 / 1000 = 104 000 000 рублей

7. К уплате принимается сумма акциза с наибольшим значением:

Принимается к уплате сумма акциза, рассчитанная по минимальной ставке
Сумма акциза к уплате = 104 000 000 рублей

Задача 5

Задание: Произвести классификацию доходов и расходов организации, которые имели место в текущем месяце. Рассчитать финансовый результат и

определить налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитать сумму налога. Решение выполнить в таблице.

Исходные данные: ЗАО «Х» занимается производством и продажей бытовой техники «А». В текущем месяце в ЗАО «Х» имели место следующие доходы и расходы.

На производство изделия «А» было истрачено материалов на сумму 580 600 руб. Работникам была начислена заработная плата – 600 000 руб.

Дополнительно на заработную плату были начислены страховые взносы в размере 30% от суммы оплаты труда, а также тариф на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний на производстве (0,5%).

Амортизация производственного оборудования составила 115 000 руб. Расходы по аренде производственных и управленческих помещений – 198 000 руб. без учета НДС.

Начислены и оплачены штрафные санкции в пользу поставщиков за просрочку оплаты договоров на поставку материалов и комплектующих в размере 156 000 руб.

Начислены и оплачены проценты банку за полученный ранее кредит в сумме 110 000 руб., в том числе в пределах лимита, установленного статье 269 НК РФ, - 75 000 руб.

Выпущенная из производства в текущем месяце продукция реализована покупателям за 2350 000 руб. без учета НДС. Вместе с тем в текущем месяце было получено:

- 55 000 руб. в виде процентов от размещения свободных денежных средств на депозитном счете в банке;
- 187 000 руб. в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от ЗАО «У» - коммерческого партнера «Х»;
- 52 000 руб. в виде штрафных санкций, признанных и уплаченных покупателем.

В прошлом году ЗАО «Х» получило убытка на сумму 105 000 руб. по данным налоговой декларации.

Справочные данные: ЗАО «Х» уплачивает налог на прибыль ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Решение:

На основании исходных данных решение выполним следующей таблице:

Таблица

№ п/п	Наименование доходов и расходов	Сумма, руб.
1	Доходы от реализации	2 350 000
2	Минус расходы, связанные с производством и реализацией, в том числе:	1 676 000
а	Материалы	(580 600)
б	Заработная плата работников	(600 000)
в	Страховые взносы, в т.ч. взнос «по травме»	(183 000)

	(30% + 0,5%)	
г	Амортизация производственного оборудования составила	(115 000)
д	Аренда производственных и управленческих помещений	(198 000)
3	Итого прибыль (убыток) от реализации (п.1 – п.2)	674 000
4	Плюс внереализационные доходы, в том числе	294 000
а	Проценты по депозитному счету	55 000
б	Стоимость безвозмездно полученного имущества	187 000
в	Штрафные санкции, полученные от покупателя	52 000
5	Минус внереализационные расходы, в том числе	231 000
а	Штрафные санкции в пользу поставщиков	(156 000)
б	Проценты банку за полученный ранее кредит	(75 000)
6	Итого прибыль (убыток) от внереализационных операций (п.4 – п.5)	63 000
7	Прибыль текущего периода (п.3 + п.6)	737 000
8	Минус убыток прошлого года	(105 000)
9	Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (п.8 – п.7)	632 000
10	Налог на прибыль по ставке 20%	126 400

Задача 6

Произвести классификацию доходов и расходов организации, которые имели место в текущем месяце. Рассчитать финансовый результат и определить налоговую базу по налогу на прибыль; рассчитать сумму налога. Решение выполнить в таблице.

Исходные данные: ЗАО «Х» занимается производством и продажей бытовой техники «Б». В текущем месяце в ЗАО «Х» имели место следующие доходы и расходы.

На производство изделия «А» было истрачено материалов на сумму 870 900 руб. Работникам была начислена заработная плата – 900 000 руб.

Дополнительно на заработную плату были начислены страховые взносы в размере 30% от суммы оплаты труда, а также тариф на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний на производстве (0,5%).

Амортизация производственного оборудования составила 172 500 руб. Расходы по аренде производственных и управленческих помещений – 297 000 руб. без учета НДС.

Начислены и оплачены штрафные санкции в пользу поставщиков за просрочку оплаты договоров на поставку материалов и комплектующих в размере 234 000 руб.

Начислены и оплачены проценты банку за полученный ранее кредит в сумме 165 000 руб., в том числе в пределах лимита, установленного статье 269 НК РФ, - 112 500 руб.

Выпущенная из производства в текущем месяце продукция реализована покупателям за 3 525 000 руб. без учета НДС. Вместе с тем в текущем месяце было получено:

- 75 000 руб. в виде процентов от размещения свободных денежных средств на депозитном счете в банке;
- 280 500 руб. в виде стоимости безвозмездно полученного имущества от ЗАО «У» - коммерческого партнера «Х»;
- 78 000 руб. в виде штрафных санкций, признанных и уплаченных покупателем.

В прошлом году ЗАО «Х» получило убытка на сумму 157 500 руб. по данным налоговой декларации.

Справочные данные: ЗАО «Х» уплачивает налог на прибыль ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Решение:

На основании исходных данных решение выполним следующей таблице:

Таблица

№ п/п	Наименование доходов и расходов	Сумма, руб.
1.	Доходы от реализации	3 525 000
2.	Минус расходы, связанные с производством и реализацией, в том числе:	2 514 000
а)	Материалы	(870 600)
б)	Заработная плата работников	(900 000)
в)	Страховые взносы, в т.ч. взнос «по травме» (30% + 0,5%)	(274 500)
г)	Амортизация производственного оборудования составила	(172 500)
д)	Аренда производственных и управленческих помещений	(297 000)
3.	Итого прибыль (убыток) от реализации (п.1 – п.2)	1 011 000
4.	Плюс внереализационные доходы, в том числе	441 000
а)	Проценты по депозитному счету	82 500
б)	Стоимость безвозмездно полученного имущества	280 500
в)	Штрафные санкции, полученные от покупателя	78 000
5.	Минус внереализационные расходы, в том числе	346 500
а)	Штрафные санкции в пользу поставщиков	(234 000)
б)	Проценты банку за полученный ранее кредит	(112 500)
6.	Итого прибыль (убыток) от внереализационных операций (п.4 – п.5)	94 500
7.	Прибыль текущего периода (п.3 + п.6)	1 105 500
8.	Минус убыток прошлого года	(157 500)
9.	Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (п.8 – п.7)	948 000
10.	Налог на прибыль по ставке 20%	189 600

Задача 7

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по итогам налогового периода.

Исходные данные: ЗАО «Х» занимается производством и продажей бытовой техники «А». В текущем налоговом периоде в ЗАО «Х» имели место следующие хозяйственные операции:

- Приобретены материалы на сумму 685 108 руб., в том числе НДС 18% - 104 508 руб.;
- Реализована покупателю выпущенная из производства продукция в количестве 2000 изделий по цене за единицу 1 386,5 руб., в том числе НДС 18% - 211,5 руб.;
- Восстановлен НДС по переданному имуществу в счет оплаты взноса в уставный капитал другой организации в сумме 108 500 руб.

Решение:

Определим сумму НДС в операции реализации готовой продукции:

$$\text{НДС} = \{(1\,386,5 \text{ руб.} - 211,5 \text{ руб.}) * 2000 \text{ изделий}\} * 18\% = 423\,000 \text{ руб.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате вычета из бюджета, составляет 104 508 руб. Сумма налога, подлежащая восстановлению в бюджет, равна 108 500 руб.

Таким образом сумма налога, которую следует уплатить в бюджет по итогам налогового периода, составит:

$$\text{НДС в бюджет} = 423\,000 \text{ руб.} - 104\,508 \text{ руб.} + 108\,500 \text{ руб.} = 426\,992 \text{ руб.}$$

Задача 8

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по итогам налогового периода.

Исходные данные: ЗАО «Х» занимается производством и продажей бытовой техники «А». В текущем налоговом периоде в ЗАО «Х» имели место следующие хозяйственные операции:

- Приобретены материалы на сумму 472 236 руб., в том числе НДС 18% - 72 036 руб.;
- Реализована покупателю выпущенная из производства продукция в количестве 2000 изделий по цене за единицу 1 298 руб., в том числе НДС 18% - 198 руб.;
- Восстановлен НДС по переданному имуществу в счет оплаты взноса в уставный капитал другой организации в сумме 102 000 руб.

Решение:

Определим сумму НДС в операции реализации готовой продукции:

$$\text{НДС} = \{(1\,298 \text{ руб.} - 198 \text{ руб.}) * 2000 \text{ изделий}\} * 18\% = 396\,000 \text{ руб.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате вычета из бюджета, составляет 72 036 руб. Сумма налога, подлежащая восстановлению в бюджет, равна 102 000 руб.

Таким образом сумма налога, которую следует уплатить в бюджет по итогам налогового периода, составит:

$$\text{НДС в бюджет} = 396\,000 \text{ руб.} - 72\,036 \text{ руб.} + 102\,000 \text{ руб.} = 425\,964 \text{ руб.}$$

Задача 9

На основании исходных данных определить налоговую базу и сумму налога на имущество организаций за текущий год.

Исходные данные: По данным бухгалтерского учета ЗАО «Х» остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, в текущем году составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

Справочные данные: ЗАО «Х» не имеет в собственности объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

Решение:

Налоговая база согласно ст. 375 НК РФ определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

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

Среднегодовая стоимость имущества = (26 400 руб. + 25 200 руб. + 24 000 руб. + 757 175 руб. + 740 350 руб. + 723 525 руб. + 706 700 руб. + 689 875 руб. + 673 050 руб. + 656 225 руб. + 639 400 руб. + 622 575 руб. + 605 750 руб.) / (12 мес. + 1 мес.) = 530 017,31 руб.

Сумма налога = 530 017,31 руб. * 2,2% = 11 660,38 руб.

Задача 10

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В

качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В первом квартале текущего года были произведены следующие операции:

—получен аванс под предстоящую поставку товаров —100 тыс. руб.;

—реализована оптовая партия товаров — 500 тыс. руб.;

—получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств - 5 тыс. руб.;

—выплачены заработная плата и годовая премия сотрудникам - 132 400 руб.

—перечислены взносы во внебюджетные фонды — 18 800 руб.;

—списаны расходы на рекламу — 7 тыс. руб.;

—приобретены канцелярские товары — 1500 руб.;

—осуществлены представительские расходы — 12 тыс. руб.;

—приобретен объект основных средств — 15 тыс. руб., со сроком полезного использования пять лет (дата приобретения и оплаты — 1 февраля, ввода в эксплуатацию — 3 февраля);

—до перехода на УСН организация приобрела объект основных средств стоимостью 30 тыс. руб. (сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН —2 тыс. руб.).

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

3. Тематика курсовых работ

Не предусмотрено учебным планом

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

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций при проведении экзамена

Не позднее одного месяца до проведения промежуточной аттестации для подготовки к экзамену студентам выдается список вопросов, выносимых на экзамен. Разрабатываемые экзаменационные материалы должны отражать весь объем проверяемых теоретических знаний и практических умений в соответствии с ФГОС и программой дисциплины. Разрабатываемые теоретические вопросы, практические задания и профессиональные задачи должны иметь преимущественно комплексный (интегрированный) характер и быть равноценными по сложности и трудоемкости.

В каждом билете содержится, как правило, по три вопроса: два теоретических и практическое задание. Для ответа на билеты студентам предоставляется возможность подготовки в течение не менее 30 минут. Для ответа на вопросы билета каждому студенту предоставляется время для выступления, после чего экзаменатор задает студенту дополнительные вопросы в рамках тематики вопросов в билете.

В ходе экзамена подлежат оценке:

- знание студентом учебного материала дисциплины;
- умение выделять существенные положения предмета;
- умение формулировать конкретные положения предмета;
- умение применять теоретические знания для анализа конкретных экономических ситуаций и решения прикладных проблем;
- общий (культурный) и специальный (профессиональный) язык ответа.

Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер, является балльной. Количество баллов определяется знаниями умениями, навыками, продемонстрированными ответом на экзамене, при этом учитываются учебными достижениями в семестровый период.

Результаты аттестации заносятся в экзаменационно-зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Форма экзаменационного билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Экзаменационный билет

КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»

Утверждено зав. кафедрой

_____ 201__ г.
« ____ » _____

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Дисциплина: Налоги и налоговая система РФ

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № ____

1. Налоговые системы. Функции налогов
2. Налог на игорный бизнес
3. Методы и порядок расчета транспортного налога

Критерии оценки:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если полно раскрыто содержание материала; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию и освоение компетенций соответствует высокому уровню.

– оценка «хорошо», если вопросы излагаются систематизировано и последовательно; продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; продемонстрировано усвоение основной литературы., но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. Освоение компетенций соответствует базовому уровню.

– оценка «удовлетворительно», если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; продемонстрировано усвоение основной литературы. Освоение компетенций соответствует минимальному уровню.

– оценка «неудовлетворительно», если не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов, не сформированы компетенции, умения и навыки, отказ от ответа или отсутствие ответа. Не освоены уровни компетенций