

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 12.09.2025 09:38:42

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebc8277c8f61710bd17e8070c71f1d1bb6a6c5e1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы «Экономика и управление на предприятии (организации)»*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.03 Налоги и налогообложение

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

**Экономика и управление на предприятии
(организации)**

Уровень высшего образования

Бакалавриат

Год начала подготовки 2025

Краснодар – 2024 г.

Составитель: ст. преподаватель кафедры финансов и бизнес-аналитики Э.А. Тагирова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики,
протокол № 8 от 19.03.2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Цель и задачи освоения дисциплины	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	15
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	15
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	15
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	16
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	16
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	16
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	17
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	17
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	17
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	17
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	18
Аннотация к рабочей программе дисциплины.....	32

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Задачи дисциплины «Налоги и налогообложение»:

- изучение основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ, ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственной органов исполнительной власти в области налогообложения,
- изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, рассмотрение особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ,
- развитие навыков у студентов применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части дисциплин учебного плана, формируемых участниками образовательных отношений.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения	
	<i>очная</i>	<i>очно-заочная</i>
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ	
Объем дисциплины в акад. часах	108	
Промежуточная аттестация: форма	зачет	зачет
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	36	20
Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	34	18
лекции	18	10
практические занятия	16	8
лабораторные занятия		
в том числе практическая подготовка		
Индивидуальные консультации (ИК)		
Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	2	2
Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	
Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)		
Самостоятельная работа (СР), всего:	72	88
в том числе:		-
самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	-	-

самостоятельная работа в семестре (СРС)	72	88
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-
изучение ЭОР	-	-
изучение онлайн-курса или его части		-
выполнение индивидуального или группового проекта	-	-
и другие виды		

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
<p>ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p>ПК – 2.1. Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>	<p>ПК – 2.1. 3-1. Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p>
		<p>ПК – 2.1. 3-2. Знает компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.</p>
		<p>ПК – 2.1. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>
		<p>ПК – 2.1. У-2. Умеет разрабатывать формы налоговых регистров.</p>

		<p>ПК – 2.1. У-3. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p>
		<p>ПК – 2.1. У-4. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>
		<p>ПК – 2.1. У-5. Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>
	<p>ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>ПК – 2.2. З-1. Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-2. Умеет осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-3. Умеет оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта.</p>
		<p>ПК – 2.2. У-4. Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты</p>

		налогообложения, специальные налоговые режимы).
		ПК – 2.2. У-5. Умеет корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

	Упрощенная система налогообложения (УСН) - налогоплательщики и элементы налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) - налогоплательщики и элементы налогообложения. Патентная система налогообложения (ПСН) - налогоплательщики и элементы налогообложения. Налог на профессиональный доход (НПД) - налогоплательщики и элементы налогообложения.							ПК-2.2.	ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5 ПК-2.2.3-1 ПК-2.2.У-1 ПК-2.2.У-2 ПК-2.2.У-3 ПК-2.2.У-4 ПК-2.2.У-5			
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2	-	-	-	-	-
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого	18	16	-	-	72/2	108	х	х	х	х	х

Таблица 4

для обучающихся очно-заочной формы обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы					Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по темам/разделу или по всему курсу в целом)	
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа/КЭ, Каттэк, Катт						Всего
		Семестр 5										
1	Тема 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговая система РФ: понятие и структура. Система налогов и сборов РФ.	2				12	14	ПК-2.1.	ПК-2.1.3-1 ПК-2.1.3-2 ПК-2.1.У-1 ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3	О Гр.д.	Т	

5	Тема 5. Местные налоги и сборы. Земельный налог - налогоплательщики и элементы налогообложения. Налог на имущество физических лиц - налогоплательщики и элементы налогообложения Торговый сбор - налогоплательщики и элементы налогообложения.	1	1			9	11	ПК-2.1. ПК-2.2.	ПК-2.1.3-1 ПК-2.1.3-2 ПК-2.1.У-1 ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5 ПК-2.2.3-1 ПК-2.2.У-1 ПК-2.2.У-2 ПК-2.2.У-3 ПК-2.2.У-4 ПК-2.2.У-5	О	Т р.а.з.	
6	Тема 6. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения (УСН) - налогоплательщики и элементы налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) - налогоплательщики и элементы налогообложения. Патентная система налогообложения (ПСН) - налогоплательщики и элементы налогообложения. Налог на профессиональный доход (НПД) - налогоплательщики и элементы налогообложения.	2	2			16	20	ПК-2.1. ПК-2.2.	ПК-2.1.3-1 ПК-2.1.3-2 ПК-2.1.У-1 ПК-2.1.У-2 ПК-2.1.У-3 ПК-2.1.У-4 ПК-2.1.У-5 ПК-2.2.3-1 ПК-2.2.У-1 ПК-2.2.У-2 ПК-2.2.У-3 ПК-2.2.У-4 ПК-2.2.У-5	О	Т р.а.з.	
	<i>Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)</i>	-	-	-	-	-/2	2	-	-	-	-	-
	<i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Итого	10	8	-	-	88/2	108					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях: (выбрать строго из представленного ниже перечня оценочных средств):

Опрос (О.) Групповая дискуссия (Гр.д.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.) Расчетно-аналитические задания или иные задания и задачи (р.а.з.) Контрольная работа (К/р)

Формы заданий для творческого рейтинга: Доклад (Д)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_5a6be2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.ru/read?id=435970>
2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2023. — 391 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.ru/read?id=437285>
3. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 76 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/01918-4>. - ISBN 978-5-369-01918-4. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.ru/read?id=436678>

Дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=395798>
2. Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 235 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=339551>
3. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=414805>
4. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=344863>
5. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2025. — 448 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=351753>
6. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение : учебник / А. М. Чернопятав. - Москва : Директ-Медиа, 2022. - 536 с. - ISBN 978-5-4499-2650-0. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.ru/read?id=442468>
7. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. - Москва : Издательский Дом НИТУ «МИСиС», 2024. - 113 с. - Текст : электронный. – Режим доступа: <https://znanium.ru/read?id=420658>

Нормативные правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=334660&fld=134&dst=189,0&rnd=0.7982342931399014#06282416327603335>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=354624&fld=134&dst=100009,0&rnd=0.3277024428007044#09642714956191816>

3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, Москва 11.04.2017 (с последующими изменениями и дополнениями). - Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?rnd=B2AD72C91CC9C718686CE6F6F414BDF1&req=doc&base=LAW&n=215315&REFFIELD=3&REFDST=7&REFDOC=186310&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bindex%3D9#3ynmgcfkkjm>

4. Закон Российской Федерации «О недрах» от 12 февраля 1992 г. № 2396-1 (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=339201&fld=134&dst=100010,0&rnd=0.07243722114661177#02049453850720233>

5. Закон Краснодарского края «О налоге на имущество организаций» от 26 ноября 2003 г. № 620-КЗ (с последующими изменениями и дополнениями). – Режим доступа:

<http://docs.cntd.ru/document/461606630>

6. Закон Краснодарского края «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» от 26 ноября 2003 г. № 639-КЗ (с последующими изменениями и дополнениями). Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/461606722>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;

2. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система Гарант.

3. <https://www.rea.ru/ru/org/managements/Situa-centr/Pages/analyticalplatform.aspx> - СЦ социально-экономического развития регионов Российской Федерации ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова». Аналитическая платформа Ситуационного центра социально-экономического развития регионов Российской Федерации

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. ЭБС «ИНФРА-М» <http://znanium.com>

2. Научная электронная библиотека elibrary.ru <https://elibrary.ru/>

3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. Scopus – крупнейшая единая база данных, содержащая аннотации и информацию о цитируемости рецензируемой научной литературы, со встроенными инструментами отслеживания, анализа и визуализации данных

2. Базы данных компании «ИстВьюИнформейшн Сервисиз Инк» (электронные периодические издания «Издания по общественным и гуманитарным наукам» <https://dlib.eastview.com/browse/udb/890>

3. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>

3. Официальный сайт Социального фонда России <https://sfr.gov.ru/>

4. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>

5. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования

<http://www.ffoms.ru/>

6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

7. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>

8. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система Windows: 10 PRO

Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007

Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition

PeaZip, Adobe Acrobat Reader DC

Комплект программных продуктов «Альт-Инвест Сумм 8», «Альт-Финансы 3»

Автоматизированная система планирования и анализа эффективности инвестиционных проектов Project Expert 7.Tutorial

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа (практические занятия):

-учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

для самостоятельной работы:

-помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде филиала.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

«Методическое пособие по подготовке к практическим занятиям и организации самостоятельной работы с использованием инновационных образовательных технологий» по дисциплине «Налоги и налогообложение»

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов» в процессе освоения дисциплины «Налоги и

налогообложение» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 5

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (<i>зачет</i>)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии семестра, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение семестра получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента.

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ/проектов

Не предусмотрены учебным планом

Типовой перечень вопросов к зачету:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2.	Принципы налогообложения.
3.	Виды налогов и их классификация.
4.	Субъекты налоговых отношений.
5.	Права и обязанности налогоплательщиков.
6.	Права и обязанности налоговых органов.
7.	Права и обязанности налоговых агентов.
8.	Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
9.	Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
10.	Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
11.	Структура и особенности налоговой системы России.
12.	Понятие, формы и виды налогового контроля.
13.	Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения.
14.	Выездные налоговые проверки, порядок их проведения.

15.	Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
16.	Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
17.	Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
18.	Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
19.	Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
20.	Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
21.	Ставки НДС, порядок их применения.
22.	Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
23.	Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
24.	Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
25.	Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
26.	Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
27.	Налоговый учет доходов и расходов.
28.	Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
29.	Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
30.	Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
31.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
32.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
33.	Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
34.	Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
35.	Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36.	Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
37.	Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
38.	Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
39.	Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога.
40.	Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
41.	Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
42.	Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
43.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
44.	Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
45.	Налог на имущество организаций: ставки налоги, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
46.	Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
47.	Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.

48.	Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
49.	Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН
50.	Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения.
51.	Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
52.	Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
53.	Налог на профессиональный доход: сущность, плательщики, ставки, сроки уплаты
54.	Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.

Практические задания к зачету

Номер	Содержание задания
1.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <p>а) доходы;</p> <p>б) доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <p>1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.;</p> <p>2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.</p>
2.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <p>1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года;</p> <p>2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.;</p> <p>3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.</p>
3.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС).</p> <p>2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).</p>
4.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. <p>2. Реализованная продукция не является подакцизной. Ставка НДС составляет 20%.</p>
5.	<p>Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС, подлежащих уплате в установленный</p>

	<p>НК РФ срок по итогам каждого квартала. Известно: Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС): январь - 620 тыс. руб. февраль – 600 тыс. руб. март - 650 тыс. руб. апрель – 720 тыс. руб. май – 750 тыс. руб. июнь – 780 тыс. руб.</p>
6.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. Известно: 1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.</p>
7.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно: 1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб. 2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб. 3. Коммерческие расходы – 95000 руб. 4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб. 5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.</p>
8.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно: 1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: - по итогам 2019 года – 150000 руб. - по итогам 2020 года – 260000 руб. 2. По итогам отчетного 2021 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.</p>
9.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно: 1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
10.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно: 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 250 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>

11.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС –45 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 48 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ
13.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
14.	<p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно: Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб. - в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб. <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.</p>
15.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно. В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сдельная заработная плата – 17500 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.
16.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб. 2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.

17.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб. 2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб. 3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб. 4. Расходы на приобретение в 1 квартале основных средств – 340 тыс. руб. 5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб. 6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб. 7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб. 															
18.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года.</p> <p>2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.</p>															
19.	<p>Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 140 л.с., второй 170 л.с. и третий 177 л.с.</p> <p>В соответствии с положениями налогового кодекса РФ и действующими в текущем году ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.</p>															
20.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб. 3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб. 4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб. 5. Арендные платежи – 86 тыс. руб. 6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб. 7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб. 8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб. 9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб. 															
21.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года. 2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб. 3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ 															
22.	<p>Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией. Известно:</p> <p>На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:</p> <table border="1" data-bbox="344 1751 1224 1957"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</th> <th>Сумма амортизации, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01.01.xx</td> <td>85000</td> <td>3500</td> </tr> <tr> <td>01.02.xx</td> <td>85000</td> <td>3800</td> </tr> <tr> <td>01.03.xx</td> <td>145000</td> <td>4200</td> </tr> <tr> <td>01.04.xx</td> <td>145000</td> <td>5600</td> </tr> </tbody> </table>	Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.	01.01.xx	85000	3500	01.02.xx	85000	3800	01.03.xx	145000	4200	01.04.xx	145000	5600
Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.														
01.01.xx	85000	3500														
01.02.xx	85000	3800														
01.03.xx	145000	4200														
01.04.xx	145000	5600														

	01.05.хх	145000	6400
	01.06.хх	480000	7000
	01.07.хх	480000	7600
	01.08.хх	480000	8400
	01.09.хх	210000	4000
	01.10.хх	210000	4600
	01.11.хх	210000	5000
	01.12.хх	180000	3600
	01.01.след.года	180000	4300
23.	На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства: грузовой автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с; грузовой автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля). Рассчитайте транспортный налог организации за налоговый период.		
24.	Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты: 1) сдельная заработная плата – 50 000 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 8 000 руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 7 680 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.; 6) содержание детей в детском саду – 2 000 руб.		
25.	Предприятие теплоэнергетики «ТЭЦ» произвело в первом квартале забор воды в бассейне реки Кубань для технологических нужд в объеме 20 тыс. куб. м. из поверхностных источников и 16 тыс. куб. м. из подземных источников. Определите сумму водного налога, подлежащего уплате за отчетный период.		
26.	За август предприятие добыло 800 т торфа. В этом же месяце было реализовано 220 т торфа по цене – 950 руб. за т, 360 т по цене – 1100 руб. за т (без учета НДС). В цену реализации была включена стоимость доставки в сумме 75 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.		
27.	Зайцев С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 4 600 000 рублей. Продажа гаража принесла 550 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если указанным имуществом Зайцев С. В. владел 2 года, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.		

Типовые тестовые задания:

1. Налоговой санкцией является...

- а) штраф
- б) пеня
- в) арест имущества
- г) залог имущества

2. Адвалорной налоговой ставкой называется...

- а) ставка, выраженная в процентах
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара
- в) прогрессивная ставка
- г) регрессивная ставка

3. В состав федеральных налогов входят...

- а) акцизы
- б) налог на доходы физических лиц
- в) транспортный налог

- г) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
4. Налог на имущество физических лиц уплачивается...
- а) по месту проживания физического лица - собственника имущества
 - б) по месту нахождения имущества
 - в) по месту регистрации индивидуального предпринимателя
 - г) по месту регистрации физического лица
5. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами освобождает их от уплаты...
- а) налога на прибыль организаций
 - б) страховых взносов
 - в) земельного налога
 - г) акцизов

Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:

Задача 1.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 95000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

Задача 2.

Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 58000 руб., за февраль – 55000 руб., за март – 58000 руб., за апрель – 60000 руб.
2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.
3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 28000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные налоговые вычеты.

Типовые контрольные работы для текущего контроля

Вариант 1

Задача 1.

Во 2 квартале 2021 года организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 140 000 и 250 000 рублей (без НДС), а также безвозмездно передала продукции собственного производства работникам (ставка 20 %) на сумму — 62 000 рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20%, в сумме 60 000 рублей и реализовала оборудование, приобретенное в 2019 г. (остаточная стоимость — 180 000 рублей) за 270 000 рублей. Определите суммы НДС, начисленного по данным операциям.

Задача 2.

Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитать сумму начисленного за год налога на прибыль.

- получена выручка от реализации (без НДС) – 7 584 000 руб.
- доходы от продажи основного средства – 2 390 000 руб.
- получен займ в сумме 500 000 руб.
- материальные расходы - 4 740 000 руб.
- расходы на оплату труда – 1 910 000 руб.
- страховые взносы – 576 820 руб.
- амортизация ОС – 269 000 руб.
- расходы на рекламу в СМИ – 295 000 руб.
- представительские расходы – 96 000 руб.
- отрицательные курсовые разниц – 83 000 руб.
- убыток прошлого года – 412 000 руб.

Задача 3.

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства: грузовой автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с; автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля). Автомобили зарегистрированы в Краснодарском крае. Рассчитайте транспортный налог организации за 2021 год.

Задача 4.

Рассчитать сумму страховых взносов, подлежащих уплате за апрель 2021 года, указать сроки уплаты. Известно:

Заработная плата сотрудницы Петровой А.В. в апреле составила 45 000 руб.,

премия – 5 000 руб.,

пособие по временной нетрудоспособности – 8 490 руб.

Организация, в которой трудится Петрова А.В., относится к категории МСП, имеет право на применение пониженного страхового тарифа.

Вариант 2

Задача 1.

ООО «Ветер» за 1 квартал 2021 года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано продукции по ценам без НДС:

- столы офисные – 40 штук по цене 7 300 руб.;

- кресла офисные – 50 штук по цене 6 100 руб.;

2. Приобретено и оплачено оборудование в цех стоимостью 420 000 руб. с НДС.

3. Приобретены и оплачены материалы для производства – 395 000 руб. с НДС.

4. Безвозмездно передано продукции работникам предприятия на 46 000 руб. без НДС

5. Поступила на счет предоплата за продукцию - 168 000 руб.

Счета-фактуры по соответствующим операциям оформлены в надлежащем порядке.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал, указать сроки уплаты.

Задача 2.

Налогоплательщик – резидент Российской Федерации – имеет двоих несовершеннолетних детей в возрасте 12 и 16 лет соответственно и является одиноким родителем. В текущем налоговом периоде налогоплательщиком получены следующие доходы:

- заработная плата за каждый месяц – 50 000 руб., кроме апреля;
- заработная плата в апреле 31 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 18600руб.
- премия за март, июнь, сентябрь – по 10 000 руб.;
- в ноябре был получен подарок от работодателя – 8 000 руб.
- в декабре оказана материальная помощь – 4 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 3.

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН организации к уплате в бюджет за 1 квартал 2021 года. Рассмотреть два варианта объекта налогообложения «доходы» и «доходы – расходы» при наличии следующих операций за 1 квартал 2021 года :

- получена выручка от реализации товаров 960 000 руб.;
- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предоплаты товаров – 186 000 руб.
- заработная плата, начисленная и выплаченная сотрудникам – 124 000 руб.
- страховые взносы, начисленные и уплаченные в сумме 31 580 руб.
- получены пени за нарушения условий договоров 5 200 руб.
- получен займ по договору беспроцентного займа на срок 1 год - 120 000 руб.
- списана стоимость купленных товаров (оплаченных и реализованных) – 510 000 руб.;
- хоз. расходы, оплаченные и подтвержденные – 1 850 руб.
- оплачено РКО банка – 9 800 руб.

Задача 4.

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Кубань и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 300 000 куб. м. (для поверхностных вод) и 240 000 куб. м. (для подземных вод).

Организация за 1-й квартал 2021 года осуществила забор: 330 000 куб. м из поверхностных источников и 290 000 куб. м из подземных источников. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2021 года. (Ставка за 1000 куб.м – 480 руб. и 570 руб. соответственно).

Примеры вопросов для опроса:

- 1 Назовите виды проверок, проводимых налоговыми органами. В чем состоят различия между видами налоговых проверок?
2. Кто является плательщиками НДС? При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?
3. Как классифицированы доходы и расходы в целях налогообложения прибыли?
4. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ предусмотрены налоговым кодексом?
5. Какие организации имеют право на применение упрощенной системы налогообложения?

Примеры тем групповых дискуссий:

1. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
2. Сущность и порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
3. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
5. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.

Тематика докладов:

- 1 Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
1. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ..
3. Этапы реформирования НДС в России.
4. История возникновения акцизного налогообложения.
5. Реформирование налогообложения малого бизнеса.

Типовая структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного материала</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1. Принципы налогообложения.</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2. Налоговый учет доходов и расходов.</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание</i> Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты: 1) сдельная заработная плата – 50 000 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 8 000 руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 7 680 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.; 6) содержание детей в детском саду – 2 000 руб.	<i>20</i>

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 6

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
50 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	<p>Знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <p>Умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> -разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - разрабатывать формы налоговых регистров; - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. 	Базовый и выше
			ПК-2.2 Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую	<p>Знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. 	

			<p>политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>Умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; - формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); - корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. 	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<p>ПК-2 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.</p>	<p>ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие</p>	<p>Не знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета. <p>Не умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; - разрабатывать формы налоговых регистров: 	<p>Компетенции не сформированы</p>

			<p>адреса и в установленные сроки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. 	
			<p>ПК-2.2 Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>Не знает на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <p>Не умеет на базовом уровне и выше:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; - осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; - оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; - формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); - корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. 	

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы
«Экономика и управление на предприятии (организации)»

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

1.Цель и задачи дисциплины:

1. **Цель дисциплины** состоит в формировании прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения и развития практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Задачи дисциплины:

- изучение основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
- изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ;
- рассмотрение особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- развитие навыков у студентов применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

2.Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование разделов / тем дисциплины
1.	Тема 1. Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговая система РФ: понятие и структура. Система налогов и сборов РФ. Налоговый контроль.
2.	Тема 2. Федеральные налоги и сборы.
3.	Тема 3. Страховые взносы в Российской Федерации.
4.	Тема 4. Региональные налоги.
5.	Тема 5. Местные налоги и сборы
6.	Тема 6. Специальные налоговые режимы.
Трудоемкость дисциплины составляет 3 з. е / 108 часа.	

Форма контроля – зачет

Составитель:

Старший преподаватель кафедры финансов и бизнес-аналитики
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова Э.А. Тагирова