

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы З.Н. Ягумова

«30» 05 2023 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор института

Е.М. Машукова

«30» 05 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки
«Налоги и налогообложение»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
(Очная, очно-заочная, заочная)

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» / сост. З.Н. Ягумова – Нальчик: КБГУ, 2023. – 38 с.

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение», 4 семестра, 2 курса.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954 (зарегистрировано в Минюсте России 25 августа 2020 г. № 59425).

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|------|--|----|
| 1. | Цель и задачи освоения дисциплины (модуля) | 4 |
| 2. | Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО | 4 |
| 3. | Требования к результатам освоения дисциплины (модуля) | 4 |
| 4. | Содержание и структура дисциплины (модуля) | 5 |
| 5. | Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации | 9 |
| 6. | Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности | 28 |
| 7. | Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля) | 29 |
| 7.1. | <i>Нормативно-законодательные акты</i> | 29 |
| 7.2. | <i>Основная литература</i> | 29 |
| 7.3. | <i>Дополнительная литература</i> | 30 |
| 7.4. | <i>Периодические издания</i> | 30 |
| 7.5. | <i>Интернет-ресурсы</i> | 30 |
| 7.6. | <i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i> | 30 |
| 8. | Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) | 32 |
| 9. | Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля) | 35 |
| | Приложения | |

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) является формирование системы теоретических знаний и практических навыков у обучающихся в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в РФ, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в РФ.

Задачи:

- формирование у обучающихся базовых комплексных знаний и практических навыков в области исчисления и уплаты налогов;
- раскрытие экономической сущности налогов и налогообложения как одного из основных финансовых механизмов общественного производства, ознакомление с историей становления, развития и современным состоянием системы налогообложения в России;
- изучение нормативно-правовой базы налогообложения в РФ, форм и методов государственного регулирования налогообложения.

2. Место дисциплины (модуля) структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам модуля «Общепрофессиональные дисциплины» обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01.Экономика (квалификация – бакалавр).

Для освоения курса «Налоги и налогообложение» необходимы знания, умения и навыки, сформированные в результате освоения дисциплин «Экономика организаций», «Макроэкономика», «Микроэкономика».

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо в дальнейшем для прохождения ознакомительной практики, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина «Налоги и налогообложение» направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата):

Код и наименование общепрофессиональной компетенции выпускника

ОПК-1. Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач

Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенций выпускника

ОПК-1.1. Способен применять знания о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении прикладных задач

Результаты обучения

Знать:

- налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ;
- виды налогов и сборов, действующих на территории РФ, порядок их исчисления и уплаты.

Уметь:

– применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач;

– на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами.

Владеть:

– навыками сбора, обработки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях;

– навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение», перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

| № | Наименование раздела/темы | Содержание раздела/темы | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|---|--------------------------------------|---|---|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 ¹ |
| 1 | Теоретические основы налогообложения | Сущность налогов. Налог как экономическая категория. Признаки, функции, принципы налогов. Эволюция теории налогообложения в России. Современные налоговые теории, их сравнительная характеристика (монетаристская, кейнсианская). Теория экономики предложения А. Лаффера. Классификация налогов. | ОПК-1 (ОПК-1.1) | О, К, Т |
| 2 | Элементы налога | Основные элементы налогов: субъект налога, объект налогообложения, источник налога, единица обложения (налоговый масштаб), налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы. | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т, РК |
| 3 | Налог на добавленную стоимость | Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база, порядок исчисления, особенности определения цены товаров (работ, услуг) для целей обложения НДС. Ставки налога, порядок их применения. Механизм налоговых вычетов по НДС: экономическое содержание, условия и порядок применения. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет. | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т |

¹В графе 5 приводятся наименования оценочных средств: опросы (О), защита рефератов (Р), коллоквиум (К), тестирование (Т), рубежный контроль (РК) и т.д.

| | | | | |
|---|--------------------------------|---|--------------------|-------------------|
| 4 | Акцизы | <p>Экономическое содержание акциза как разновидности косвенных налогов, их назначение. Основы построения акциза на отдельные виды товаров. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Плательщики акциза.</p> <p>Состав облагаемых и необлагаемых операций по подакцизным товарам. Определение ставок в зависимости от вида ставок и формы реализации подакцизных товаров. Порядок расчета и уплаты акциза. Налоговые вычеты. Сроки уплаты акциза в бюджет. Тенденции развития современного акцизного налогообложения в РФ.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т |
| 5 | Налог на прибыль организаций | <p>Плательщики налога на прибыль, их характеристика. Объект налогообложения, его основные элементы.</p> <p>Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Общая характеристика расходов, их группировка. Расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных расходов. Налоговая база. Ставки налога на прибыль, порядок их применения. Порядок исчисления и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций, сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения прибыли организаций.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т |
| 6 | Налог на доходы физических лиц | <p>Экономическое содержание и особенности налога. Факторы, определяющие значение данного налога. Место налога на доходы физических лиц в доходах федерального и регионального бюджетов РФ.</p> <p>Субъект налогообложения. Понятие дохода и специфика его определения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Льготы по налогу.</p> <p>Определение размера налоговой базы. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Основания для получения налоговых вычетов. Ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т, РК |
| 7 | Региональные налоги и сборы | <p>Признаки региональных налогов.</p> <p>Налог на имущество организаций и его характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, налоговые льготы, порядок определения налоговой базы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т |

| | | | | |
|----|---------------------------------|--|--------------------|----------------|
| | | <p>Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые льготы, ставки налога, порядок определения налоговой базы, порядок исчисления и уплаты налога.</p> | | |
| 8 | Местные налоги и сборы | <p>Экономическая сущность местных налогов и сборов и их место в налоговой системе РФ. Структура местных налогов.</p> <p>Земельный налог. Цель введения данного налога. Формы платы за землю. Плательщики земельного налога. Принципы установления платы за землю. Льготы. Порядок расчета и уплаты налога. Перспективы налога на землю с учетом положений Налогового кодекса.</p> <p>Налог на имущество физических лиц. Субъект, объект налогообложения. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения. Налоговая база для исчисления налога на водно-воздушные транспортные средства. Ставки, порядок и сроки уплаты налога.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т |
| 9 | Специальные налоговые режимы | <p>Критерии определения субъектов малого предпринимательства.</p> <p>УСН как прогрессивная форма налогообложения. Основные отличия. Элементы налогообложения. Положительные и отрицательные моменты для государства и для плательщиков-субъектов малого предпринимательства.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Понятие вмененного дохода. Элементы налогообложения. Коэффициенты базовой доходности. Положительные и отрицательные моменты для государства и для плательщиков подпадающих под действие данного закона.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т |
| 10 | Организация налогового контроля | <p>Цели и порядок проведения налогового контроля. Факторы, предопределяющие его эффективность. Формы налогового контроля. Органы, вовлеченные в налоговый контроль.</p> <p>Камеральная налоговая проверка. Назначение и порядок проведения камеральной проверки. Методы ведения камеральной проверки.</p> <p>Использование результатов камеральных проверок при планировании выездных налоговых проверок.</p> <p>Порядок планирования проведения выездных налоговых проверок. Виды выездных налоговых проверок, периодичность их проведения, сроки проведения выездной налоговой проверки.</p> | ОПК-1 (ОПК-1.1) | Р, О, К, Т, РК |

Структура дисциплины (модуля)

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часов)

| Вид работы | Трудоемкость, часы | | |
|---|-------------------------|-------------------|----------------|
| | ОФО 4 семестр | ОЗФО 5 семестр | ЗФО 3 курс |
| Общая трудоемкость (в часах) | 144 | 144 | 144 |
| Контактная работа (в часах): | 68 | 34 | 10 |
| Лекционные занятия (Л) | 34 | 17 | 6 |
| Практические занятия (ПЗ) | 34 | 17 | 4 |
| Семинарские занятия (СЗ) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Лабораторные работы (ЛР) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная работа (внеаудиторная): | 49 | 83 | 125 |
| Расчетно-графическое задание (РГЗ) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Реферат (Р) | 15 | 20 | - |
| Эссе (Э) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Контрольная работа (КР) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Самостоятельное изучение разделов | 34 | 63 | 125 |
| Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Подготовка и прохождение промежуточной аттестации | 27 | 27 | 9 |
| Вид промежуточной аттестации | экзамен | экзамен | экзамен |

Таблица 3. Лекционные занятия

| № п/п | Тема |
|----------|---------------------------------------|
| 1 | Теоретические основы налогообложения. |
| 2 | Элементы налога. |
| 3 | Налог на добавленную стоимость. |
| 4 | Акцизы |
| 5 | Налог на прибыль организаций. |
| 6 | Налог на доходы физических лиц. |
| 7 | Региональные налоги и сборы. |
| 8 | Местные налоги и сборы |
| 9 | Специальные налоговые режимы. |
| 10 | Организация налогового контроля. |

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

| № п/п | Тема |
|----------|--------------------------------------|
| 1 | Теоретические основы налогообложения |
| 2 | Элементы налога. |
| 3 | Налог на добавленную стоимость. |
| 4 | Акцизы |

| | |
|----|----------------------------------|
| 5 | Налог на прибыль организаций. |
| 6 | Налог на доходы физических лиц. |
| 7 | Региональные налоги и сборы. |
| 8 | Местные налоги и сборы |
| 9 | Специальные налоговые режимы. |
| 10 | Организация налогового контроля. |

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

| № п/п | Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение |
|----------|--|
| 1 | Права и обязанности налогоплательщиков |
| 2 | Права и обязанности налоговых органов |
| 3 | Ставки акциза |
| 4 | Порядок и сроки уплаты акциза |
| 5 | Классификация доходов: доходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные доходы |
| 6 | Доходы, не учитываемые в целях налогообложения |
| 7 | Классификация расходов: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы |
| 8 | Расходы, не учитываемые в целях налогообложения |
| 9 | Стандартные налоговые вычеты |
| 10 | Социальные налоговые вычеты |
| 11 | Профессиональные налоговые вычеты |
| 12 | Имущественные налоговые вычеты |
| 13 | Государственная пошлина |
| 14 | Водный налог |
| 15 | Налог на добычу полезных ископаемых |
| 16 | Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов |
| 17 | Льготы по земельному налогу |
| 18 | Порядок и сроки уплаты земельного налога |
| 19 | Налог на имущество физических лиц |
| 20 | Единый сельскохозяйственный налог |
| 21 | Соглашение о разделе продукции |
| 22 | Патентная система налогообложения |

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, написание рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1)

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

1. Экономическая сущность налогов, налоги как экономическая категория.
2. Понятие «налога», «сбора», «налоговой системы». Признаки налога.
3. Принципы налогообложения выведенные А.Смитом. Понятие налоговой теории. Первые отечественные работы по теории налогообложения.
4. Современные налоговые теории.
5. Функции налогов и элементы налогообложения.
6. Классификация налогов.

Тема 2. Элементы налога

1. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
2. Предмет и объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Ставка налога и метод налогообложения.
6. Налоговые льготы.
7. Порядок и способы исчисления и уплаты налога.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Характеристика НДС и его роль в формировании доходной части бюджета.
2. Плательщики НДС и объект обложения.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Налоговые вычеты.
5. Льготы по НДС.
6. Ответственность за совершение правонарушения по уплате НДС.

Тема 4. Акцизы

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Характеристика подакцизных товаров.
3. Плательщики акцизов. Объект налогообложения.
4. Налоговый период и налоговые ставки.
5. Налоговые вычеты. Порядок исчисления акциза.
6. Сроки и порядок уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Налоговый период.
3. Налоговые ставки и порядок исчисления налога на прибыль организации.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и его отличительные особенности.
2. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения.
3. Налоговая база. Налоговый период.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
6. Налоговые ставки и порядок исчисления НДФЛ.
7. Налоговая декларация. Порядок ее представления физическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Тема 7. Региональные налоги и сборы

1. Региональные налоги и сборы, их место в системе налогообложения. Отличительные признаки региональных налогов.
2. Виды региональных налогов и сборов, действующих на территории РФ и их характеристика.
3. Налог на имущество предприятий и организаций. Элементы налогообложения. Транспортный налог.

Тема 8. Местные налоги и сборы

1. Местные налоги сборы, их экономическая природа и сущность, признаки местных налогов.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Земельный налог.

Тема 9. Специальные налоговые режимы

1. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства.
2. Единый налог на вмененный доход как особый режим налогообложения.
3. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
4. Единый налог как объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Вмененный доход – основа режима налогообложения ЕНВД.
6. Виды деятельности, подпадающие под действие ЕНВД.

Тема 10. Организация налогового контроля

1. Формы и методы организации налогового контроля.
2. Организация и проведение налогового контроля.
3. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
4. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале: максимальный балл, выносимый на устный ответ (3-5 баллов) ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определение экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;
- 4) отвечает на дополнительные вопросы.

1/2 максимального балла, выносимого на устный опрос (1,5 - 2,5), ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для максимального балла, но

допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого, либо не может ответить на дополнительные вопросы.

1/3 максимального балла, выносимого на устный опрос (1 - 1,5), ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1).

Примерные темы рефератов

1. История возникновения налогообложения.
2. Виды раннее существовавших налогов и сборов.
3. Налогообложение в Др. Руси.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов и сборов.
7. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
8. Косвенное налогообложение и его место в налоговых системах зарубежных стран.
9. Особенности исчисления и уплаты НДС.
10. Особенности налогообложения алкогольной продукции.
11. Особенности налогообложения табачной продукции.
12. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
13. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
14. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
15. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
16. Порядок исчисления и уплаты государственная пошлина
17. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
18. Порядок исчисления и уплаты налог на добычу полезных ископаемых
19. Порядок исчисления и уплаты сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
20. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).
21. Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
22. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации.
23. особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения.
24. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
25. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога юридическими лицами.
26. Пути совершенствования транспортного налога.
27. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога при регистрации транспортного средства и (или) снятии транспортного средства с регистрации в течении налогового (отчетного) периода.
28. Особенности исчисления и уплаты земельного налога.
29. Льготы по земельному налогу.
30. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы.

31. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.
32. Соглашение о разделе продукции: характеристика основных элементов.
33. Особенности патентной системы налогообложения.

Методические рекомендации по написанию реферата

Общие положения

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Реферат – письменная работа объёмом 10–20 печатных страниц (без приложений).

Реферат (от лат. *referre* – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.

Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Тема реферата либо задаётся непосредственно преподавателем соответствующей учебной дисциплины, либо выбирается обучающимся из рекомендуемого перечня тем самостоятельно и согласовывается перед написанием с этим преподавателем.

Структура реферата

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание работы;
- 3) введение;
- 4) разделы работы в соответствии с содержанием;
- 5) заключение (выводы);
- 6) список использованных источников;
- 7) приложения.

1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:

– наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);

– наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;

– тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово **Тема**, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;

– фамилия, имя и группа обучающегося, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;

– внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.

2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.

3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.

4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].

5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому.

6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.

8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

Оформление работы

1. Реферат должен быть представлен на рецензию преподавателю на бумажном носителе.

2. Текст реферата должен быть отпечатан на одной стороне листа на бумаге формате А4, шрифт Times New Roman, размер шрифта 12-14 пт., междустрочный интервал – 1,0-1,5, поля страницы: верхнее 2 см; нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Абзац начинается с красной строки (отступ 1,25 см). Текст должен быть выровнен по ширине.

3. Заголовки разделов следует размещать симметрично тексту. Переносы слов в заголовках не допускаются. Разделы начинаются с новой страницы. Расстояние между заголовками и текстом должно быть не более 1 см. Подчеркивать заголовки не допускается. Точка в конце заголовка не ставится.

4. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3...) по центру снизу. Титульный лист включают в общую нумерацию, но номер на этом листе не ставится.

5. Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах. Каждое приложение начинается с нового листа. В правом верхнем углу пишется слово Приложение. При наличии более одного приложения, они нумеруются арабскими цифрами.

6. Используемые формулы и нормативные материалы должны иметь ссылки на источник, откуда они заимствованы.

Критерии оценки реферата

Максимальная оценка – 3 балла:

- 1 новизна материала реферата – 0,5 баллов;
- 2 соответствие содержания заявленной теме, логичность и последовательность в изложении материала – 0,5 баллов;
- 3 степень раскрытия сущности проблемы – 1 балл;
- 4 обоснованность выбора источников – 0,5 баллов;
- 5 соблюдение требований к оформлению реферата – 0,5 баллов.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль проводят с целью определения качества освоения учебного материала по разделам, дидактическим единицам дисциплин в установленное время. В каждом семестре проводится три рубежных контрольных мероприятия через каждые треть семестра.

Рубежный контроль по дисциплине проводится в виде коллоквиумов и тестирования.

5.2.1. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) по дисциплине «Налоги и налогообложение» (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1)

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в ЭИОС КБГУ

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выберите правильный ответ

1. Плательщиками НДС признаются:

- а) российские организации;
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
- в) российские организации и физические лица;

г) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн.руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествовавших последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн.руб.

3. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) налоговых вычетов;

г) а) и б).

4. К объектам, облагаемым НДС, относятся:

а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

б) выполнение строительно-монтажных работ на территории РФ и за ее пределами;

в) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации;

г) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

5. Осуществление банками банковских операций:

а) является объектом обложения НДС;

б) является объектом НДС, за исключением инкассации;

в) не является объектом обложения НДС;

г) не является объектом обложения НДС, за исключением инкассации.

6. Налоговым периодом по НДС признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный месяц или квартал;

г) календарный год.

7. К федеральным налогам относятся:

а) налог на прибыль организаций;

б) налог на имущество организаций;

в) налог на имущество физических лиц;

г) водный налог;

8. К региональным налогам относятся:

б) транспортный налог;

в) налог на имущество физических лиц;

г) налог на имущество организаций;

д) земельный налог.

9. Не признается объектом обложения НДС:

а) передача основных средств, нематериальных активов коммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской;

б) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

в) передача имущества, если такая передача не носит инвестиционный характер;

г) передача основных средств, нематериальных активов некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

д) передача имущества негосударственным предприятиям, выкупаемого в порядке приватизации.

10. Налоговой базой при исчислении НДС является:

а) выручка от реализации, определяемая из доходов, полученных в денежной форме;

б) выручка от реализации, определяемая из доходов, полученных в натуральной форме;

в) выручка от реализации, определяемая из доходов, полученных в денежной форме, включая оплату ценными бумагами.

г) а) и б).

11. Налогоплательщиками налога на имущество предприятий являются:

а) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ и имеющие в собственности имущество;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество;

г) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

12. Не являются плательщиками налога на имущество:

а) Банк России и его организации;

б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;

в) органы законодательной и исполнительной власти;

г) бюджетные организации и учреждения.

13. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

14. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в РФ;

б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;

в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов РФ;

г) имущество федеральных органов исполнительной власти РФ, жилищный фонд муниципальных образований, законодательных органов субъектов РФ.

15. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;

б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;

в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общественные организации инвалидов;

г) организации – в отношении объектов ЖКХ, имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

16. Налоговой базой по налогу на имущество предприятий является:

а) первоначальная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

б) остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

в) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;

г) средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

17. Сумма авансовых платежей по налогу на имущество исчисляются в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период.

18. При установлении налога на имущество предприятий, законодательные органы субъектов РФ определяют:

- а) порядок и сроки уплаты налога;
- б) форму отчетности по налогу;
- в) налоговые льготы;
- г) налоговую базу.

19. Налоговым периодом по налогу на имущество предприятий признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 9 месяцев;
- г) календарный год.

20. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций за налоговый период представляется:

- а) не позднее 30 апреля;
- б) не позднее 30 марта;
- в) не позднее 30 июня;
- г) не позднее 31 декабря.

Методические указания к тестированию

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

- 1) готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине; проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;
- 2) четко выясните все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов и т.д.
- 3) приступая к работе с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов, выбрать правильные (их может быть несколько);
- 4) в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.
- 5) если тестовый вопрос чрезвычайно трудный, не тратя много времени на него, переходить к другим тестам. Вернуться к трудному вопросу в конце.
- 6) обязательно оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Критерии оценивания тестов

Максимальная оценка – 4 балла, 25 – 30 тестовых заданий; время тестирования – 30 минут.

- 1) менее 24 % правильных ответов – 0 баллов;
- 2) 25 % – 49 % правильных ответов – 1 балл;
- 3) 50 % – 69 % правильных ответов – 2 балла;
- 4) 70 % – 84 % правильных ответов – 3 балла;
- 5) 85 % – 100 % правильных ответов – 4 балла

5.2.2. Оценочные материалы для коллоквиума (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1)

Вопросы, выносимые на коллоквиум

Рейтинговый рубеж №1

Тема: Теоретические основы налогообложения

1. Определение налога.
2. Определение сбора.
3. Отличие налога от сбора.
4. Экономическая сущность налога.
5. Современные налоговые теории.
6. Принципы налогообложения.
7. Функции налогов.

Тема: Элементы налога

8. Классификация налогов.
9. Элементы налога.
10. Субъект налогообложения.
11. Предмет и объект налогообложения.
12. Масштаб и единица налога.
13. Налоговая база.
14. Способы определения налоговой базы.
15. Налоговый и отчетный период.
16. Ставка налога.
17. Виды ставок.
18. Методы налогообложения.
19. Налоговые льготы.
20. Порядок и способы уплаты налога.
21. Основные начала законодательства о налогах и сборах
22. Условия предоставления отсрочки и рассрочки.
23. Срок предоставления отсрочки.
24. Инвестиционный налоговый кредит: определение, условия предоставления, срок предоставления, условия погашения.
25. Права налогоплательщиков.
26. Обязанности налогоплательщиков.
27. Права налоговых органов.
28. Обязанности налоговых органов.

Рейтинговый рубеж №2

Тема: НДС

1. Что представляет собой НДС?
2. Налогоплательщики.
3. Объекты налогообложения.
4. Операции, не признающиеся объектом налогообложения.
5. Операции, не подлежащие обложению НДС.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Ставки по НДС, порядок их применения.
8. Налоговые вычеты при исчислении НДС.
9. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема: Акциз

10. Отличие от НДС.
11. Налогоплательщики.
12. Перечень подакцизных товаров.
13. Предмет и объект налогообложения.
14. Операции, не подлежащие налогообложению.
15. Порядок определения налоговой базы.
16. Налоговые вычеты.
17. Порядок исчисления и сроки уплаты акциза.

Тема: Налог на прибыль организаций

18. Налогоплательщики.
19. Объект налогообложения.
20. Порядок определения и классификация доходов.
21. Внереализационные доходы.
22. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
23. Расходы. Группировка расходов.
24. Расходы, связанные с производством и реализацией.
25. Внереализационные расходы.
26. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
27. Ставки налога на прибыль организаций.
28. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций.
29. НДС: плательщики, общая характеристика, объекты налогообложения.
30. Налоговая база и порядок ее определения.
31. Налоговые ставки.
32. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема: НДФЛ

33. Плательщики.
34. Объект обложения.
35. Доходы, полученные от источников в РФ.
36. Порядок определения налоговой базы.
37. Доходы, полученные налогоплательщиками в натуральной форме (см.).
38. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды.
39. Доходы, не подлежащие налогообложению.
40. Налоговые вычеты.
41. Стандартные налоговые вычеты.
42. Социальные налоговые вычеты (см.).
43. Имущественные налоговые вычеты (см.).
44. Профессиональные налоговые вычеты (см.).
45. Налоговые ставки.
46. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Рейтинговый рубеж №3

Тема: Налог на имущество организаций

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Не признаются объектами налогообложения...
4. Налоговые льготы.
5. Налоговая база.
6. Как определяется средняя стоимость имущества?
7. Как определяется среднегодовая стоимость имущества?
8. Объекты недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества.
9. Налоговый, отчетный периоды.
10. Налоговые ставки.
11. Порядок исчисления сумм налога.
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу.

Тема: Транспортный налог

13. Налогоплательщики.
14. Объект налогообложения. Что не признается объектом налогообложения?
15. Налоговая база.
16. Налоговый, отчетный периоды.
17. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема: Земельный налог.

18. Налогоплательщики.
19. Объект налогообложения. Что не признается объектом налогообложения?
20. Налоговая база.
21. Категории граждан, имеющие возможность уменьшать налоговую базу на 10 000 рублей.
22. Налоговый, отчетный периоды.
23. Налоговые льготы.
24. Налоговые ставки.
25. Порядок исчисления налога.

Тема: УСН.

26. Виды специальных налоговых режимов.
27. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели?
28. Налогоплательщики.
29. Кто не вправе принимать упрощенную систему налогообложения.
30. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
31. Объект налогообложения.
32. Порядок определения доходов.
33. Порядок определения расходов.
34. Налоговая база (особенности учета расходов по страховым взносам).
35. Минимальный налог – когда и в каком размере уплачивается?
36. Налоговые ставки.
37. Порядок исчисления и уплаты налога.
38. Как учитывается сумма страховых взносов при различных объектах налогообложения

Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания коллоквиума

| Критерии оценки | Рейтинговый балл за ответ |
|---|---------------------------|
| Обучающийся отсутствовал на занятии или не принимал участия. Неверные и ошибочные ответы по вопросу | 0 баллов |
| Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 30-50 % | 1-2 балла |
| Верность суждений обучающегося, полнота и правильность ответов 51-70 % | 3-4 балла |
| Правильность ответов обучающегося и полнота их раскрытия составляют бо- | 5-6 баллов |

5.2.3. Оценочные материалы для решения типовых задач (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1)

Примеры задач

Задача 1.

ООО «Альфа» занимается производственной деятельностью и платит НДС. За налоговый период произведены следующие операции:

1. реализовано продукции на сумму 560 000 руб., в т.ч. НДС;
2. куплены и оприходованы материалы на сумму 355 000 руб., в т.ч. НДС;
3. оплачена стоимость приобретенного станка на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме того организации была возвращена реализованная ранее продукция на сумму 30 000 руб.

Определить сумму начисленного и перечисленного в бюджет НДС.

Задача 2.

Организация «Z» за отчетный период реализовала изделий на сумму 425 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 100 000 руб.;
- женской обуви– 150 000 руб.;
- детской обуви– 175 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 18%, составили 200 000 руб. В этом же периоде организация приобрела и установила два станка стоимостью по 10 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация «Май» за отчетный период реализовала изделий на сумму 550 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 250 000 руб.;
- детской обуви– 300 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 10%, составили, 345 000 руб. В этом же периоде организация получила средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал в сумме 200 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Данные для расчета:

1. выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 928 500 руб., в т.ч. НДС;
2. сумма НДС, уплаченная с авансов в предыдущем налоговом периоде– 10300 руб.
3. сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты– 60000 руб.;

В течение налогового периода организация приобрела:

1. материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 150 000 руб., в т.ч. НДС, из них оплачено 10 000 руб., в т.ч. НДС;
2. оборудование на сумму 90 500 руб. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

За налоговый период доходы развлекательного центра «Метелица» составили 10 000 000 руб., в т.ч. доходы от казино– 3 000 000 руб. Расходы центра составили 5 250 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 6.

Организация за отчетный период получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60000 руб. Уплачены штрафы за нарушение за нарушение налогового законодательства – 80000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР– 150 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./ л.с., для катера – 20 руб./ л.с.

Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля 2021 г.

Автомобиль 2 принят к учету 20 марта 2016 г. и снят с учета 3 октября 2021 г.

Катер принят к учету 2 июня 2021г. и снят с учета 25 июня 2021 г.

Определить размер транспортного налога.

Задача 8.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 1 легковой автомобиль мощностью 120 л.с., который принят к учету 15 апреля и снят с учета 20 октября налогового периода; 1 грузовой автомобиль мощностью 100 л.с., принятый к учету 25 мая налогового периода; моторная лодка мощностью 150 л.с. – принята к учету 12 ноября налогового периода. В регионе установлены ставки: для автомобиля – 7 руб., грузового автомобиля – 5 руб., моторной лодки – 20 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 9.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила на: 1.01.21–125 000; 1.02 – 126 000; 1.03 – 127 000; 1.04 – 128 000; 1.05 – 130 000; 1.06 – 145 000; 1.07 – 140 000; 1.08 – 142 000; 1.09 – 137 000; 1.10 – 134 000; 1.11 – 134 562; 1.12 –134 673; 31.12.21 – 134 241.

Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам года.

Задача 10.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6 125 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 23 520 руб./га.

Организация 10 февраля 2015 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4 632 кв. м., из которых 3 526 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 23 500 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Методические рекомендации по решению типовых задач

Задача 1

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня отчетного периода по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября отчетного периода по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

Определим доход организации за налоговый период. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). В целях налогообложения доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных (ст. 249 НК РФ). Следовательно доход от реализации равен 2 800 000 руб.

Определим расходы на производства продукции в целях налогообложения прибыли. Законодательством предусмотрен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, которые учитываются при расчете себестоимости в пределах норм, утвержденных Правительством РФ или предусмотренных налоговым законодательством (ст. 264 НК РФ), в том числе суточные по командировкам и расходы на приобретение призов во время рекламной компании. По условию задачи фактические расходы на рекламу составили 31000 руб., а в соответствии с положением п.4 ст. 264 НК РФ они не должны превышать 1% выручки от реализации. Выручка равна 2 800 000 руб., нормируемая величина расходов на рекламу составит 28 000 руб. ($2\,800\,000 * 1\% / 100\%$), сверхнормативные расходы, не учитываемые в целях налогообложения, составят 3 000 руб. ($31\,000 - 28\,000$).

Сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам равны 20 000 руб. В целях налогообложения расходы на производство продукции должны быть уменьшены на сумму сверхнормативных расходов и составят:

$$1\,900\,000 - 3\,000 - 20\,000 = 1\,877\,000 \text{ (руб.)}$$

Прибыль будет равна:

$$2\,800\,000 - 1\,877\,000 = 923\,000 \text{ (руб.)}$$

финансовый результат от реализации транспортных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) рассчитывается как разница между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

Результат от реализации автомобиля:

$$60\,000 - (100\,000 - 20\,000) = -20\,000 \text{ (руб.)}$$

В случае получения убытка этот результат отражается в аналитическом учете как прочие расходы и учитывается в целях налогообложения в следующем порядке: включаются в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между количеством месяцев полезного использования имущества и количеством месяцев его фактической эксплуатации до момента реализации. По условию задачи срок полезного использования автомобиля – 10 лет, а эксплуатации – 2 года, следовательно, период, в течение которого списывается отрицательный результат от операции, равен 8 лет (10-2). Ежемесячно, начиная с июля, прочие расходы будут увеличиваться на 208 руб. ($20\,000 / 8 / 12$), а за данный налоговый период увеличатся на 1248 руб. ($208 \text{ руб.} * 6 \text{ мес.}$).

Результат от реализации трактора:

$$70\,000 - (120\,000 - 75\,000) = 25\,000 \text{ (руб.)}$$

Полученная прибыль подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором имущество было реализовано.

Рассчитаем налоговую базу по прибыли с учетом результатов от реализации транспортных средств. Она будет равна:

$$923\,000 - 1248 + 25\,000 = 946\,752 \text{ (руб.)}$$

Рассмотрим, как убыток прошлого периода повлияет на налоговую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий налоговый период в следующем порядке:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен;
- совокупная сумма перенесенного убытка с 1 января 2007 г. уменьшает налоговую налогооблагаемую базу в полном объеме.

. Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка. Налогооблагаемая база будет равна:

$$946\,752 - 50\,000 = 896\,752 \text{ (руб.)}$$

Исчислим налог на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка установлена в размере 20%. Налог на прибыль равен:

$$896\,752 * 20\% / 100\% = 215\,200 \text{ (руб.)}$$

Ответ: 215 200 руб.

Задача

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

в январе – 25 000 рублей;

в феврале – 26 000 рублей;

в марте – 25 500 рублей;

в апреле – 25 200 рублей;

в мае-декабре – ежемесячно по 25 000 рублей.

Физическое лицо имеет 3-х детей: двое – в возрасте 15 лет, третий – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Налоговая база состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.
2. Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.
3. Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик:
 - а) стандартный налоговый вычет в размере 1 400 рублей за первого и второго ребенка и 3000 рублей за третьего ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 280 000 рублей.

За январь-ноябрь ежемесячный вычет равен 5 800 рублей ($1400*2+3000$), а с декабря вычет не предоставляется.

Для удобства, представить решение задачи в виде следующей таблицы:

| Период | Сумма дохода с начала налогового периода | Сумма вычетов с начала налогового периода | Налогооблагаемая база с начала налогового периода | Сумма налога с начала налогового периода | Сумма налога за текущий месяц |
|-----------------|--|---|---|--|-------------------------------|
| Январь | 25 000 | 5 800 | 19 200 | 2 496 | 2 496 |
| Январь-февраль | 51 000 | 11 600 | 39 400 | 5 122 | 2 626 |
| Январь-март | 76 500 | 17 400 | 59 100 | 7 683 | 2 561 |
| Январь-апрель | 101 700 | 23 200 | 78 500 | 10 205 | 2 522 |
| Январь-май | 126 700 | 29 000 | 97 700 | 12 701 | 2 496 |
| Январь-июнь | 151 700 | 34 800 | 116 900 | 15 197 | 2 496 |
| Январь-июль | 176 700 | 40 600 | 136 100 | 17 693 | 2 496 |
| Январь-август | 201 700 | 46 400 | 155 300 | 20 189 | 2 496 |
| Январь-сентябрь | 226 700 | 52 200 | 174 500 | 22 685 | 2 496 |
| Январь-октябрь | 251 700 | 58 000 | 193 700 | 25 181 | 2 496 |
| Январь-ноябрь | 276 700 | 63 800 | 212 900 | 27 677 | 2 496 |
| Январь-декабрь | 301 700 | 63 800 | 237 900 | 30 927 | 3 250 |
| Итого за | 326 700 | 63 800 | 262 900 | 30 927 | |

| | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|
| налоговый период | | | | | |
|---------------------|--|--|--|--|--|

Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная налоговым агентом составила 30 927 рублей.

Критерии оценивания решения задач

Максимальная оценка – 3 балла.

- 1) 0 баллов – задача не решена или решена неправильно;
- 2) 1 балл – задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
- 3) 2 балла – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, допущены арифметические ошибки в расчетах.
- 4) 3 балла – Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ.

5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине (модулям). Представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения экзамена.

5.3.1. Вопросы к экзамену (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1)

1. Экономическая сущность налогов и современные налоговые теории.
2. Возникновение термина «налог» в отечественной литературе. Функции налогов и их характеристика.
3. Первые принципы налогообложения А. Смита. Современные принципы построения моделей налоговых систем государств.
4. Понятие налога и сбора. Признаки налога.
5. Элементы налогообложения: субъект и объект налогообложения, масштаб и единица налога.
6. Элементы налогообложения: налоговая база, ставка налога, способ уплаты налога.
7. Виды налогов и сборов в РФ. Классификация налогов на группы по различным признакам.
8. Осмотр. Истребование документов. Выемка документов и предметов.
9. Порядок исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.
11. Права и обязанности налогоплательщиков.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога и сбора.
14. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
15. Виды налогового контроля. Камеральная проверка.
16. Этапы камеральной налоговой проверки.
17. Выездная налоговая проверка и особенности ее проведения.
18. Этапы выездной проверки.
19. Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения.
20. Порядок определения и классификация доходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
21. Расходы. Группировка расходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
22. Состав и характеристика внереализационных доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль.
23. Ставки налога на прибыль организаций.

24. Порядок исчисления авансовых платежей и налога на прибыль организаций.
25. НДС: плательщики, общая характеристика, объекты налогообложения.
26. Операции, не подлежащие обложению НДС.
27. Ставки по НДС, порядок их применения; сроки уплаты налога.
28. Налоговые вычеты при исчислении НДС. Порядок определения налоговой базы по НДС.
29. Акциз: перечень подакцизных товаров, плательщики, объект налогообложения.
30. Порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты акциза.
31. НДС/Л: общая характеристика, плательщики и объект налогообложения.
32. Доходы, не подлежащие обложению НДС/Л.
33. Порядок определения налоговой базы по НДС/Л.
34. Ставки по НДС/Л. Порядок исчисления и сроки уплаты.
35. Стандартные налоговые вычеты по НДС/Л.
36. Социальные налоговые вычеты по НДС/Л.
37. Профессиональные налоговые вычеты по НДС/Л.
38. Имущественные налоговые вычеты по НДС/Л.
39. Государственная пошлина.
40. Водный налог.
41. Сбор за пользование объектами животного мира.
42. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
43. Транспортный налог.
44. Налог на имущество предприятий: общая характеристика, плательщики, объект налогообложения.
45. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество предприятий. Налоговые льготы.
46. Ставки налога на имущество предприятий. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей.
47. Земельный налог. Элементы налога.
48. Объект обложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сроки, порядок исчисления и уплаты.
49. Объекты и субъекты упрощенной системы налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки налога.
50. Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налога.
51. Соглашение о разделе продукции: основные положения.
52. Патентная система налогообложения: основные положения.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Экзамен является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к экзамену, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы. В процессе подготовки к экзамену обучающимся необходимо первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

5.3.2. Примеры типовых задач к экзамену (контролируемая компетенция ОПК-1, индикатор достижения компетенции ОПК-1.1)

Задача 1.

ООО «Альфа» занимается производственной деятельностью и платит НДС ежемесячно. В марте 2016г. произведены следующие операции:

4. реализовано продукции на сумму 560 000 руб., в т.ч. НДС;
5. куплены и оприходованы материалы на сумму 355 000 руб., в т.ч. НДС;
6. оплачена стоимость приобретенного станка на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме того организации была возвращена реализованная ранее продукция на сумму 30 000 руб.

Определить сумму начисленного и перечисленного в бюджет НДС.

Задача 2.

Фабрика «Z» за отчетный период реализовала изделий на сумму 425 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 100 000 руб.;
- женской обуви– 150 000 руб.;
- детской обуви– 175 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 18%, составили 200 000 руб. В этом же периоде организация приобрела и установила два станка стоимостью по 10 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Фабрика «Май» за отчетный период реализовала изделий на сумму 550 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 250 000 руб.;
- детской обуви– 300 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 10%, составили, 345 000 руб. В этом же периоде организация получила средства от учредителей в качестве вклада в уставный капитал в сумме 200 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Данные для расчета:

4. выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 928 500 руб., в т.ч. НДС;
5. сумма НДС, уплаченная с авансов в предыдущем налоговом периоде– 10300 руб.
6. сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты– 60000 руб.;

В течение налогового периода организация приобрела:

3. материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 150 000 руб., в т.ч. НДС, из них оплачено 10 000 руб., в т.ч. НДС;
4. оборудование на сумму 90 500 руб. Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

В 2016 г. доходы развлекательного центра «Метелица» составили 10 000 000 руб., в т.ч. доходы от казино– 3 000 000 руб. Расходы центра составили 5 250 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 6.

Организация за отчетный период получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60000 руб. Уплачены штрафы за нарушение за нарушение налогового законодательства – 80000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР– 150 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./ л.с., для катера – 20 руб./ л.с.

Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля 2016 г.

Автомобиль 2 принят к учету 20 марта 2016 г. и снят с учета 3 октября 2016 г.

Катер принят к учету 2 июня 2016г. и снят с учета 25 июня 2016 г.

Определить размер транспортного налога.

Задача 8.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 1 легковой автомобиль мощностью 120 л.с., который принят к учету 15 апреля и снят с учета 20 октября налогового периода; 1 грузовой автомобиль мощностью 100 л.с., принятый к учету 25 мая налогового периода; моторная лодка мощностью 150 л.с. – принята к учету 12 ноября налогового периода. В регионе установлены ставки: для автомобиля – 7 руб., грузового автомобиля – 5 руб., моторной лодки – 20 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 9.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила на: 1.01.15 – 125 000; 1.02 – 126 000; 1.03 – 127 000; 1.04 – 128 000; 1.05 – 130 000; 1.06 – 145 000; 1.07 – 140 000; 1.08 – 142 000; 1.09 – 137 000; 1.10 – 134 000; 1.11 – 134 562; 1.12 – 134 673; 31.12.15 – 134 241.

Определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам года.

Задача 10.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6 125 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 23 520 руб./га.

Организация 10 февраля 2015 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4 632 кв. м., из которых 3 526 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 23 500 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо воспользоваться лекционным материалом, а также повторить алгоритм решения подобных задач, решенных на практических занятиях.

Критерии оценивания

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (от 15 до 30 баллов). Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ОПК-1 представлены в таблице 7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

| Результаты обучения (компетенции) | Основные показатели оценки результатов обучения | Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций |
|--|---|---|
| Код и наименование общепрофессиональной компетенции выпускника: ОПК-1. Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенций выпускника: ОПК-1.1. Способен применять знания о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении прикладных задач | Знать: – налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; – виды налогов и сборов, действующих на территории РФ, порядок их исчисления и уплаты. | Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.); Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.1.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.). |
| | Уметь: – применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач; – на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами. | Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.). |
| | Владеть: – навыками сбора, обработки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях; – навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами. | Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.). |

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.

2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант".
<http://www.garantexpress.ru>.

7.2. Основная литература

1. Боброва А.В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боброва А.В. – Электрон. текстовые данные. – Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 273 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>
2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Заболотни Г.И. – Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. – 88 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 98 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

7.3. Дополнительная литература

1. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2018.– 244 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>
2. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Цветова Г.В. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 78 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

7.4. Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики».
2. Журнал «Вопросы статистики».

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– профессиональные базы данных:

1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>

3. ЭБС «IPRbooks» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>

2. Портал ГАРАНТ.РУ. URL: <https://www.garant.ru>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа URL: <http://www.nalog.ru>

2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа URL: <http://minfin.ru>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Обучение по дисциплине учебного плана предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, так как она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно изучить материал предыдущей лекции;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы, которые будут заданы лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям включает:

- внимательное изучение материала лекций, относящихся к данному практическому занятию,
- ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- конспектирование основных терминов;
- ответы на контрольные вопросы по теме занятия;
- выделение тех учебных элементов, которые остались для неясными и получение на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- подготовку индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Целью самостоятельной работы обучающихся является:

- научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию
- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных обучающимися на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;
- изучение обучающимися дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;
- воспитание у обучающихся самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность обучающихся к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы обучающихся заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы обучающихся разнообразны. Они включают в себя:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовку рефератов;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследований.

Самостоятельная работа приобщает обучающихся к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;
- изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;
- подготовку к практическим занятиям;
- подготовку докладов, статей, рефератов;
- выполнение учебных заданий (презентаций) – и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях.
2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

Приступая к изучению учебной дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1 Требования к материально-техническому обеспечению

Для реализации рабочей программы дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «Налоги и налогообложение» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного/ семинарского типа занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business.

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

информационные справочные системы:

- «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>

8.2 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;

2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения:

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся.

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- зачет/экзамен проводится в письменной форме.

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие

возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачете/экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- зачет/экзамен проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента экзамен проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

| Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы | Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа |
|---|--|---|
| Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ. | - Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP | Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevey Keyboard + Clevey Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт.).</p> | <p>Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа невизуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабослышащих (NVDA) (бесплатная).</p> |
|--|--|--|

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»
на _____ учебный год

| №п/п | Элемент (пункт) РПД | Перечень вносимых изменений (дополнений) | Примечание |
|------|---------------------|--|------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № _____ от "____" _____ 20__ г.

Приложение 1

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

| Семестр | Шкала оценивания | | | |
|---------|--|--|--|---|
| | 0-35 баллов | 36-50 баллов | 51-60 баллов | 56-70 баллов |
| 4 | Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации. | Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно». | Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо». | Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично». |

Промежуточная аттестация

| Семестр | Шкала оценивания | | | |
|---------|--|---|--|--|
| | Неудовлетворительно (36-60 баллов) | Удовлетворительно (61-80 баллов) | Хорошо (81-90 баллов) | Отлично (91-100 баллов) |
| 4 | Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью одно из трех заданий экзаменационного билета. | Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. | Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. | Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. |

Приложение 2

Критерии оценки качества освоения дисциплины

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

| Код компетенции | РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю) | КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ | | | | |
|-----------------|---|--|---------------------|-------------------|--------|---------|
| | | шкала по традиционной пятибалльной системе | | | | |
| | | недопуск | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |
| | | шкала по балльно-рейтинговой системе | | | | |

| | | 0 – 35 | 36 – 60 | 61 – 80 | 81 – 90 | 91 – 100 |
|----------------------------|---|-------------------|---|---|---|---|
| ОПК-1 (ОПК-1.1) | Знать: – налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; – виды налогов и сборов, действующих на территории РФ, порядок их исчисления и уплаты. | Отсутствие знаний | Фрагментарные знания налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ, видов налогов и сборов, действующих на территории РФ и порядка их исчисления и уплаты. | Общие, но не структурированные знания налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ, видов налогов и сборов, действующих на территории РФ и порядка их исчисления и уплаты. | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ, видов налогов и сборов, действующих на территории РФ и порядка их исчисления и уплаты.. | Сформированные систематические знания налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ, видов налогов и сборов, действующих на территории РФ и порядка их исчисления и уплаты. |
| | Уметь: – применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач; – на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами. | | Незначительное умение применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач; а также незначительное умение на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами. | Недостаточное умение применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач; а также недостаточное умение на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами. | В целом успешное умение применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач; А также успешное умение на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами. | Полностью сформированное умение применять знания о закономерностях функционирования и государственного налогового регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях при решении ситуационных задач; а также на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами. |
| | Владеть: – навыками сбора, | Отсутствие | Незначительное владение навы- | Недостаточное владение навы- | Наличие навыков сбора, обра- | Успешное владение навыками |

| | | | | | |
|---|---------|--|--|--|---|
| обработки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях; — навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами. | навыков | ками сбора, обработки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях; а также навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами. | ками сбора, обработки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях; а также навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами. | ботки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях; а также навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами. | сбора, обработки и анализа информации о закономерностях функционирования и государственного регулирования экономики, поведения ее субъектов на микро- и макроуровнях; а также навыками расчета сумм налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами. |
|---|---------|--|--|--|---|