

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Астраханский государственный университет имени В. Н. Татищева»
(Астраханский государственный университет им. В. Н. Татищева)

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОПОП

А.П. Мешкова

06 июня 2024 года.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической
теории

Е.О. Вострикова

06 июня 2024 года.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ НАЛОГОВ И СБОРОВ»

Составитель	Матвеева И.В., старший преподаватель кафедры экономической теории
Направление подготовки / специальность	38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
Направленность (профиль) ОПОП	ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
Квалификация (степень)	специалист
Форма обучения	заочная
Год приема	2021
Курс	5
Семестр	9

Астрахань – 2024

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1. Целями освоения дисциплины (модуля) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» являются:

- формирование у студентов компетенций в области исчисления и расчетов налоговых платежей.

1.2. Задачи освоения дисциплины (модуля) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»:

- сформировать комплекс практических навыков у студентов по методике исчисления и уплаты налогов и сборов;
- сформировать навыки составления налоговой отчетности,
- сформировать навыки анализа полученных результатов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина (модуль) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и осваивается в 9 семестре.

В дальнейшем знания, полученные при изучении дисциплины, могут быть также использованы при изучении специальных курсов по теории и практике налогообложения, социальной политике, экономике отдельных отраслей (например, образования, здравоохранения, науки и др.), государственного регулирования отдельных отраслей и др.

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения, навыки, формируемые предшествующими учебными дисциплинами (модулями):

- Налоги и налогообложение,
- Бухгалтерский учет

Знания: закономерностей функционирования современной экономики на микро- и макроуровне; основных результатов новейших исследований, опубликованные в ведущих профессиональных журналах по экономическому развитию государств и рынков; принципов управления финансами;

Умения: применять современный математический инструментарий для решения содержательных экономических задач;

Навыки: самостоятельной исследовательской работы.

2.3. Последующие учебные дисциплины (модули) и (или) практики, для которых необходимы знания, умения, навыки, формируемые данной учебной дисциплиной (модулем):

- Финансовый мониторинг

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки (специальности):

а) общекультурных (ОК): -

б) общепрофессиональных (ОПК): -

в) профессиональных (ПК): способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6), способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов (ПК-24), способностью анализировать

показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49)

Таблица 1 – Декомпозиция результатов обучения

Код компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины		
	Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
<i>ПК-6</i>	<p><i>ИПК-4.1.1</i> – знать основную нормативно-правовую базу экономических показателей в области налогообложения;</p> <p><i>ИПК-4.1.2</i> – знать основные типовые методики при расчете показателей в области налогообложения</p>	<p><i>ИПК-4.2.1</i> – проводить обоснование правильности выбора типовой методики при сборе показателей в области налогообложения;</p> <p><i>ИПК-4.2.2</i> – системно подвести типовую методику для расчета показателей хозяйствующего субъекта;</p> <p><i>ИПК-4.2.2</i> – делать выводы и обосновывать полученные конечные результаты согласно нормативно-правовой базы в области налогообложения.</p>	<p><i>ИПК-4.3.1</i> – владеть основами предлагаемых для расчетов типовых методик;</p> <p><i>ИПК-4.3.2</i> – владеть действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов показателей в области налогообложения;</p> <p><i>ИПК-4.3.3</i> – владеть обоснованием расчетов социально-экономических показателей хозяйствующего субъекта.</p>
<i>ПК-24</i>	<p><i>ИПК-24.1.1</i> – знать структуру показателей для формирования бюджета;</p> <p><i>ИПК-24.1.2</i> – знать особенности проведения расчетов показателей в сфере государственных и муниципальных финансов;</p> <p><i>ИПК-24.1.3</i> – знать, как составляются планы финансово-хозяйственной деятельности для бюджетных и автономных</p>	<p><i>ИПК-24.2.1</i> – уметь рассчитать показатели для формирования бюджета;</p> <p><i>ИПК-24.2.2</i> – уметь составлять бюджетные сметы для казенных предприятий;</p> <p><i>ИПК-24.2.3</i> – уметь провести анализ исполнения составленного плана финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p><i>ИПК-24.3.1</i> – владеть способами расчета показателей при формировании проекта бюджета;</p> <p><i>ИПК-24.3.2</i> – владеть навыками проверки исполнения и контроля бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.</p>

	учреждений		
<i>ПК-26</i>	<p><i>ИПК-26.1.1</i> – знать важнейшие теоретические понятия в области налогообложения;</p> <p><i>ИПК-26.1.2</i> – знать современную российскую систему налогов и сборов;</p> <p><i>ИПК-26.1.3</i> – знать основные принципы, способы и методы налогообложения;</p> <p><i>ИПК-26.1.4</i> – знать основные нормативно-правовые документы в области налогообложения;</p> <p><i>ИПК-26.1.5</i> – знать основные методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>	<p><i>ИПК-26.2.1</i> – уметь решать практические задачи в области налогообложения организаций и физических лиц;</p> <p><i>ИПК-26.2.2</i> – уметь самостоятельно изучать нормативные документы в области налогообложения;</p> <p><i>ИПК-26.2.3</i> – уметь анализировать последствия принятия конкретных хозяйственных решений;</p> <p><i>ИПК-26.2.4</i> – уметь анализировать существующую систему налогообложения для предприятия;</p>	<p><i>ИПК-26.3.1</i> – владеть методами анализа и содержательно интерпретировать полученные результаты;</p> <p><i>ИПК-26.3.2</i> – владеть навыками решения по оптимизации налоговых платежей;</p> <p><i>ИПК-26.3.3</i> – владеть навыками расчета налоговых платежей и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков;</p>
<i>ПК-49</i>	<p><i>ИПК-49.1.1</i> - знать основные источники информации при подготовке аналитического отчета и информационного обзора;</p> <p><i>ИПК-49.1.2</i> – знать структуру аналитического отчета и информационного обзора.</p>	<p><i>ИПК-49.2.1</i> – уметь анализировать информационные источники (сайты, форумы, периодические издания);</p> <p><i>ИПК-49.2.2</i> – уметь найти необходимые данные для составления аналитического отчета.</p>	<p><i>ИПК-49.3.1</i> – владеть навыками организации сбора информации для подготовки информационного обзора и аналитического отчета.</p>

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объём дисциплины (модуля) составляет 3 зачётных(ые) единиц(ы), в том числе 12 часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (12 час. лабораторные работы), и 96 часа – на самостоятельную работу обучающихся.

Таблица 2 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела (темы)	Семестр	Контактная работа (в часах)			Самостоят. работа		Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Л	ПЗ	ЛР	КР	СР	
1	Экономическое содержание налогов	9			2		18	Дискуссия, лабораторная работа
2	Федеральные налоги и сборы	9			2		18	Дискуссия лабораторная работа
3	Региональные налоги	9			2		18	Дискуссия, лабораторная работа
4	Местные налоги	9			2		18	Дискуссия, лабораторная работа
5	Специальные налоговые режимы	9			4		6	Дискуссия, Лабораторная работа
ИТОГО					12		96	ЗАЧЕТ

Примечание: Л – лекция; ПЗ – практическое занятие, семинар; ЛР – лабораторная работа; КР – курсовая работа; СР – самостоятельная работа.

Таблица 3 – Матрица соотнесения разделов, тем учебной дисциплины (модуля) и формируемых компетенций

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов	Компетенции					общее количество компетенций
		ПК-6	ПК-24	ПК-26	ПК-49		
Тема 1. Теория и методология налогообложения	20	+	+	+	+	4	
Тема 2. Федеральные налоги	20	+	+	+	+	4	
Тема 3. Региональные налоги	20	+	+	+	+	4	
Тема 4. Местные налоги	20	+	+	+	+	4	
Тема 5. Специальные налоговые режимы	10	+	+	+	+	4	
Итого	108						

Краткое содержание каждой темы дисциплины (модуля)

ТЕМА 1. Теория и методология налогообложения

Основы теории налогообложения. Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов: в древнем Риме, в феодальном и буржуазном обществах. Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая. Способы взимания налогов. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный. Закон Энгеля о прогрессивном налогообложении. Виды налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов. История налогообложения в России.

Методология построения НК РФ. Определения налога и сбора. Общие принципы законодательства о налогах и сборах. Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ.

Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Система налогов и сборов. Основные начала налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Принципы определения цен в целях налогообложения. Рыночная цена товара (работы, услуги). Рынок товаров, работ или услуг. Идентичные товары. Однородные товары. Источники информации о рыночных ценах.

Элементы налога. Характер отражения налогов в бухучёте. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот. Налоги как ситуация конфликта. Властные отношения между государством и налогоплательщиками. Налоговая декларация.

ТЕМА 2. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС.

Элементы НДС. Объект налогообложения. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Льготы по объектам обложения НДС: операции, не признаваемые объектами обложения НДС, освобождение от НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база по доходам, полученным в соответствии с договорами: поручения, комиссии или агентских. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Счет-фактура. Налогообложение по ставке 18%, 10% и 0%. Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров. Порядок исчисления сумм НДС. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Вычеты и возмещения НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговая декларация.

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе.

Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки: основная ставка, ставка на доходы иностранных организаций без постоянных представительств, ставки по дивидендам, по операциям с отдельными видами долговых обязательств, ставка по прибыли ЦБ РФ. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Порядок расчёта налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Общая характеристика закона о страховых взносах. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов.

Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.

Понятие налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Виды добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация.

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.

ТЕМА 3. Региональные налоги

Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: среднегодовая остаточная стоимость имущества, инвентаризационная стоимость. Порядок определения налоговой базы: средняя стоимость имущества за отчетный период, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, среднегодовая стоимость недвижимого имущества иностранных организаций. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

ТЕМА 4. Местные налоги

Земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

ТЕМА 5. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении

ЕНВД для организаций и индивидуальных предпринимателей. Понятие патентной системы налогообложения. Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ И ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1. Указания для преподавателей по организации и проведению учебных занятий по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» предполагает значительный объем самостоятельной работы. Она проводится на базе изучения доступных из списка основной и дополнительной литературы учебников и учебных пособий, а при их отсутствии – по другим источникам, в частности, по самостоятельно подобранным статьям из экономических журналов. Главный ориентир подготовки – круг вопросов, вынесенных на семинар, экзамен.

5.2. Указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем и вопросов учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по курсу определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Таблица 4 – Содержание самостоятельной работы обучающихся

Номер раздела (темы)	Темы/вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Формы работы
1	Тема 1. Теория и методология налогообложения – Основы теории налогообложения. – Методология построения НК РФ.	18	Подготовка к дискуссии, Лабораторной работе
2	Тема 2. Федеральные налоги – Налог на добавленную стоимость. – Акцизы. – Налог на прибыль организаций. – Налог на доходы физических лиц. – Страховые взносы. – Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. – Водный налог. – Налог на добычу полезных ископаемых. – Государственная пошлина.	18	Подготовка к дискуссии, лабораторной работе
3	Тема 3. Региональные налоги – Налог на имущество организации. – Транспортный налог. – Налог на игорный бизнес.	18	Подготовка к дискуссии, лабораторной работе
4	Тема 4. Местные налоги 1. Земельный налог. 2. Налог на имущество физических лиц 3. Торговый сбор	18	Подготовка к дискуссии, лабораторной работе
5	Тема 5. Специальные налоговые режимы	6	Подготовка к

	<ol style="list-style-type: none"> 1. Упрощенная система налогообложения. 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. 3. Патентная система налогообложения 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый с/х налог). 5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. 	<p>дискуссии, лабораторной работе</p>
--	--	---

5.3. Виды и формы письменных работ, предусмотренных при освоении дисциплины (модуля), выполняемые обучающимися самостоятельно

Особое значение придается организации самостоятельной работы студентов.

При подготовке к каждому семинарскому занятию студент должен ответить задания, которые позволяют студентам применить полученные теоретические знания для анализа и обобщения пройденного теоретического материала.

После окончания изучения соответствующего модуля похожие задачи, разобранные на занятиях, будут представлены в лабораторных работах.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» предполагает: ознакомление с текстами научных работ, аналитических исследований с целью последующего обсуждения в рамках групповых дискуссий на семинарских занятиях, углубленное изучение тем учебной программы. Проверка выполнения заданий осуществляется как на семинарских занятиях в форме устных выступлений и их обсуждения, так и с помощью лабораторной работы. Самостоятельная работа студентов подразумевает, в том числе и работу под руководством преподавателей (консультации), а также индивидуальную работу студентов.

Дополнительными формами самостоятельной работы являются групповые и индивидуальные задания. Они способствуют овладению практическими навыками по темам дисциплины. Контроль осуществляется на практическом занятии в форме устного опроса, дискуссии, выполнения письменной контрольной работы, теста и т.д.

Задания для самостоятельной работы студентов к семинарским занятиям

1. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
2. Элементы налога на добавленную стоимость.
3. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
4. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
5. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
6. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
7. Элементы акцизов.
8. Субъект и объект обложения акцизами.
9. Упрощенная система налогообложения.
10. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.
11. Патентная система налогообложения.
12. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
13. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
14. Налог на игорный бизнес.
15. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
16. Водный налог.
17. Налог на добычу полезных ископаемых.
18. Государственная пошлина.
19. Управление налоговыми рисками в организации.

20. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
21. Методы расчета налоговой нагрузки.
22. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
23. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
24. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
25. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
26. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.
27. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
28. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
29. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.
30. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.
31. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.
32. Специальные экономические зоны на территории России.
33. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей.
34. Пути реформирования налоговой системы России.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине могут использоваться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

6.1. Образовательные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» с целью формирования и развития требуемых компетенций обучающихся предусмотрено сочетание внеаудиторной работы с использованием следующих активных форм обучения: проведение деловых игр во время практических занятий; организация различных форм проведения дискуссий (круглых столов и т.д.); анализ практических ситуаций; ситуационный анализ (кейс-стади) – способ проверки знаний, позволяющий в условной обстановке решать конкретные реальные задачи. Одной из целей решения ситуационных заданий является выработка у обучаемых навыков в решении конкретных ситуаций; дискуссия – обсуждение какого-либо вопроса с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками. В рамках учебного курса также предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Лекционный материал содержит основные краткие сведения по рассматриваемой тематике. Призван помочь студентам усвоить фундаментальные знания, предлагаемые экономической наукой, и показать, как они могут быть использованы для понимания тех процессов, которые происходят как во всем мире, так и в России.

Значительная часть посвящена практическим приложениям теории и экономической политике. Изучение лекционного материала позволит студентам по-новому взглянуть на многие актуальные экономические и политические проблемы России. Материал систематизирован с помощью графиков и таблиц.

В процессе семинарских занятий обсуждаются вопросы, которые призваны помочь студенту выделить основные понятия и категории, изучаемые в рамках данной темы. Тематика некоторых семинарских занятий требует умения решать практические

экономические задачи с применением математических моделей. В этом случае предусмотрены задачи, моделирующие конкретную ситуацию. Разбор исторически важных решений ведущих политиков приводит к пониманию и прогнозированию всех последствий государственной деятельности в области налогообложения. Оценка альтернативных стратегий позволяет студентам лучше понимать цели государственной налоговой политики, просчитывать степень, в которой конкретное предложение отвечает этим целям и прогнозировать результаты, отличные от тех, которые предполагались.

Таблица 5 – Образовательные технологии, используемые при реализации учебных занятий

<i>Раздел, тема дисциплины (модуля)</i>	<i>Форма учебного занятия</i>		
	<i>Лекция</i>	<i>Практическое занятие, семинар</i>	<i>Лабораторная работа</i>
<i>Тема 1. Теория и методология налогообложения</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Выполнение практического задания в рамках лабораторной работы</i>
<i>Тема 2. Федеральные налоги</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Выполнение практического задания в рамках лабораторной работы</i>
<i>Тема 3. Региональные налоги</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Выполнение практического задания в рамках лабораторной работы</i>
<i>Тема 4. Местные налоги</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Выполнение практического задания в рамках лабораторной работы</i>
<i>Тема 5. Специальные налоговые режимы</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Не предусмотрено</i>	<i>Выполнение практического задания в рамках лабораторной работы</i>

6.2. Информационные технологии

– использование возможностей интернета в учебном процессе (использование сайта преподавателя (рассылка заданий, предоставление выполненных работ, ответы на вопросы, ознакомление обучающихся с оценками и т. д.);

– использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронных библиотек, журналов и т. д.) как источников информации;

– использование возможностей электронной почты преподавателя;

– использование средств представления учебной информации (электронных учебных пособий и практикумов, применение новых технологий для проведения очных (традиционных) лекций и семинаров с использованием презентаций и т. д.);

– использование интегрированных образовательных сред, где главной составляющей являются не только применяемые технологии, но и содержательная часть, т. е.

информационные ресурсы (доступ к мировым информационным ресурсам, на базе которых строится учебный процесс);

– использование виртуальной обучающей среды (LMS Moodle «Электронное образование») или иных информационных систем, сервисов и мессенджеров]

6.3. Программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

6.3.1. Программное обеспечение

Наименование программного обеспечения	Назначение
Adobe Reader	Программа для просмотра электронных документов
Платформа дистанционного обучения LMS Moodle	Виртуальная обучающая среда
Mozilla FireFox	Браузер
Microsoft Office 2013, Microsoft Office Project 2013, Microsoft Office Visio 2013	Пакет офисных программ
7-zip	Архиватор
Microsoft Windows 7 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер
VirtualBox	Программный продукт виртуализации операционных систем
VLC Player	Медиапроигрыватель
WinDjView	Программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu

6.3.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

<i>Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем</i>
Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com Имя пользователя: AstrGU Пароль: AstrGU
Электронные версии периодических изданий, размещённые на сайте информационных ресурсов www.polpred.com
Электронный каталог Научной библиотеки АГУ на базе MARK SQL НПО «Информ-систем» https://library.asu.edu.ru/catalog/
Электронный каталог «Научные журналы АГУ» https://journal.asu.edu.ru/
Корпоративный проект Ассоциации региональных библиотечных консорциумов (АРБИКОН) «Межрегиональная аналитическая роспись статей» (МАРС) – сводная база данных, содержащая полную аналитическую роспись 1800 названий журналов по разным отраслям знаний. Участники проекта предоставляют друг другу электронные копии отсканированных статей из книг, сборников, журналов, содержащихся в фондах их библиотек. http://mars.arbicon.ru

*Наименование современных профессиональных баз данных,
информационных справочных систем*

Справочная правовая система КонсультантПлюс.

Содержится огромный массив справочной правовой информации, российское и региональное законодательство, судебную практику, финансовые и кадровые консультации, консультации для бюджетных организаций, комментарии законодательства, формы документов, проекты нормативных правовых актов, международные правовые акты, правовые акты, технические нормы и правила.

<http://www.consultant.ru>

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» проверяется сформированность у обучающихся компетенций, указанных в разделе 3 настоящей программы. Этапность формирования данных компетенций в процессе освоения образовательной программы определяется последовательным освоением дисциплин (модулей) и прохождением практик, а в процессе освоения дисциплины (модуля) – последовательным достижением результатов освоения содержательно связанных между собой разделов, тем.

Таблица 6 – Соответствие разделов, тем дисциплины (модуля), результатов обучения по дисциплине (модулю) и оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Теория и методология налогообложения	ПК-6, ПК-24, ПК-26, ПК-49	Дискуссия, лабораторная работа
2	Тема 2. Федеральные налоги	ПК-6, ПК-24, ПК-26, ПК-49	Дискуссия лабораторная работа
3	Тема 3. Региональные налоги	ПК-6, ПК-24, ПК-26, ПК-49	Дискуссия, лабораторная работа
4	Тема 4. Местные налоги	ПК-6, ПК-24, ПК-26, ПК-49	Дискуссия, лабораторная работа
5	Тема 5. Специальные налоговые режимы	ПК-6, ПК-24, ПК-26, ПК-49	Дискуссия, Лабораторная работа

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Для подготовки к зачету студенту необходимо владеть не только теоретическими знаниями, полученными в процессе изучения всего курса «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов», но и уметь применять полученные знания на практике при анализе конкретных ситуаций и решении задач. Студент, успешно изучивший курс, должен

уверенно владеть основными понятиями налогообложения, относящимися, в частности, к базовой теории налогообложения, а также принципами построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России. Студент должен также уметь решать задачи и выполнять практические задания, относящиеся к этой проблематике.

Таблица 7 – Показатели оценивания результатов обучения в виде знаний

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует глубокое знание теоретического материала, умение обоснованно излагать свои мысли по обсуждаемым вопросам, способность полно, правильно и аргументированно отвечать на вопросы, приводить примеры
4 «хорошо»	демонстрирует знание теоретического материала, его последовательное изложение, способность приводить примеры, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует неполное, фрагментарное знание теоретического материала, требующее наводящих вопросов преподавателя, допускает существенные ошибки в его изложении, затрудняется в приведении примеров и формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	демонстрирует существенные пробелы в знании теоретического материала, не способен его изложить и ответить на наводящие вопросы преподавателя, не может привести примеры

Таблица 8 – Показатели оценивания результатов обучения в виде умений и владений

Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 «отлично»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы
4 «хорошо»	демонстрирует способность применять знание теоретического материала при выполнении заданий, последовательно и правильно выполняет задания, умеет обоснованно излагать свои мысли и делать необходимые выводы, допускает единичные ошибки, исправляемые после замечания преподавателя
3 «удовлетворительно»	демонстрирует отдельные, несистематизированные навыки, испытывает затруднения и допускает ошибки при выполнении заданий, выполняет задание по подсказке преподавателя, затрудняется в формулировке выводов
2 «неудовлетворительно»	не способен правильно выполнить задания

При решении комплексной ситуационной задачи можно использовать следующие критерии оценки

Критерии оценивания результатов обучения при решении комплексной ситуационной задачи

5 «отлично» - дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

4 «хорошо» - дается комплексная оценка предложенной ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

3 «удовлетворительно» - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; выполнение заданий при подсказке преподавателя; затруднения в формулировке выводов.

2 «неудовлетворительно» - неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий.

Критерии оценивания дискуссии:

- «отлично» – студент активно участвует в учебной дискуссии, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновать выводы и разъяснять их в логической последовательности;
 - «хорошо» – студент активно участвует в учебной дискуссии, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
 - «удовлетворительно» – студент не проявляет активности в дискуссии, не может теоретически обосновать некоторые выводы, в рассуждениях допускаются ошибки;
- «неудовлетворительно» – студент не участвует в дискуссии либо имеет лишь частичное представление о теме, в рассуждениях допускаются серьёзные ошибки.

Критерии оценивания лабораторной работы

Зачет ставится в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Незачет ставится, если обучающихся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

7.3. Контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

В данном разделе приводятся примеры всех оценочных средств. Образцы оценочных средств представлены в виде контрольных вопросов, образцов тестов для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы обучающегося по отдельным разделам дисциплины.

ТЕМА 1. Теория и методология налогообложения

1. Вопросы для дискуссии:

1. Основы теории налогообложения. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов: в древнем Риме, в феодальном и буржуазном обществах.
2. Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая.
3. Способы взимания налогов. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный. Закон Энгеля о прогрессивном налогообложении.
4. Виды налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов. История налогообложения в России.

5. Принципы определения цен в целях налогообложения. Рыночная цена товара (работы, услуги). Рынок товаров, работ или услуг. Идентичные товары. Однородные товары. Источники информации о рыночных ценах.

6. Элементы налога. Характер отражения налогов в бухгалтерии. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот. Налоги как ситуация конфликта. Властные отношения между государством и налогоплательщиками. Налоговая декларация.

2. Лабораторная работа.

Задание 1. В коммерческий банк обратилась организация для открытия расчетного счета. Организация прошла процедуру государственной регистрации, однако в налоговом органе не встала на учет и свидетельство о постановке на учет не предоставила.

1) Каким документом должен руководствоваться банк при открытии расчетных счетов?

2) Может ли банк открыть расчетный счет данной организации?

Задание 2. В коммерческий банк обратился индивидуальный предприниматель для открытия расчетного счета. В пакете документов были все, предусмотренные для открытия расчетного счета, но отсутствовало свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, вместо которого прилагалось уведомление о постановке на учет физического лица в налоговом органе на территории Российской Федерации.

1) Имеет ли банк право открыть расчетный счет такому индивидуальному предпринимателю?

2) Предусмотрены ли санкции к банку за открытие счета индивидуальному предпринимателю без предъявления свидетельства о постановке на учет в налоговом органе?

Задание 3. Банк ввиду технической ошибки сотрудника нарушение срок исполнения поручения о перечислении налога. Срок исполнения поручения 20 января т. г., а фактически платеж произведен 25 января т. г. Сколько составит штраф, подлежащий уплате банком за нарушение срок исполнения поручения о перечислении налога (сбора).

ТЕМА 2. Федеральные налоги

1. Вопросы для дискуссии:

1. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС. Элементы НДС.

2. Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога.

3. Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок расчёта налога на прибыль.

4. Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме. Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

5. Общая характеристика закона о страховых взносах. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми

взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

6. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов.

7. Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.

8. Понятие налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Виды добытого полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация.

9. Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.

2. Лабораторная работа.

Задание 1. Определить налоговую базу, рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц, используя следующие исходные данные:

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе — 5 тыс. руб.;
- в феврале — 6 тыс. руб.;
- в марте — 5,5 тыс. руб.;
- в апреле — 5,2 тыс. руб.;
- в мае — декабре — ежемесячно по 7 тыс. руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой — 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 тыс. руб.

Задание 2. Определить налоговую базу, рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль организации, используя следующие исходные данные:

Выручка от реализации товаров собственного производства на сумму 5540 тыс.руб., в том числе НДС.

Выручка от реализации ранее приобретенных товаров 100 тыс. руб.

Выручка от реализации основного средства 650 тыс. руб., остаточная стоимость 490 тыс. руб.

Выручка от реализации нематериального актива 579 тыс. руб., остаточная стоимость 460 тыс. руб.

Выручка от реализации ценных бумаг 53 тыс. руб.

Выручка от реализации имущественных прав 40 тыс. руб.

Затраты на производство: стоимость сырья 3000 тыс. руб.

Получен кредит 2 000 тыс. руб. под 20% с 1 января на 3 месяца.

Приобретен автомобиль 200 тыс. руб. 10 марта сразу принят на баланс, линейный метод начисления амортизации, СПИ (срок полезного использования) - 10 лет.

Расходы на рекламу – 4 тыс. руб.

Представительские расходы – 18 тыс.руб.

ФОТ (фонд оплаты труда) промышленно-производственного персонала 40 тыс. руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду 32 тыс. руб.

Внереализационные расходы 100 тыс. руб.

Штрафы налоговым органам 25 тыс. руб.

Судебные расходы 35 тыс. руб.

Расходы на услуги банка 40 тыс.руб.

Определить сумму авансового платежа налога на прибыль к доплате за II квартал, если каждый месяц I квартала начислялись авансовые платежи 50 тыс. руб.

ТЕМА 3. Региональные налоги

1. Вопросы для дискуссии:

1. Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций.
2. Транспортный налог.
3. Налог на игорный бизнес

2. Лабораторная работа:

Задание 1. Определить налоговую базу, рассчитать сумму налога и заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций, используя следующие исходные данные. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих налогообложению налогом на имущество, составила:

на 1 января 20xx г. — 50 000 тыс. руб.;

на 1 февраля 20xx г. — 48 000 тыс. руб.;

на 1 марта 20xx г. — 46 000 тыс. руб.;

на 1 апреля 20xx г. — 44 000 тыс. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущество производится ежеквартально.

Задание 2. Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с. Рассчитайте с бюджетом по транспортному налогу за текущий год и заполните налоговую декларацию.

ТЕМА 4. Местные налоги

1. Вопросы для дискуссии:

1. Земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога.
2. Порядок и сроки уплаты налога.

2. Лабораторная работа:

Задание 1. ООО «Промышленная компания» имеет один земельный участок сельскохозяйственного назначения и один земельный участок под производственным объектом. Их кадастровая стоимость соответственно 1 500 тыс. руб. и 700 тыс. руб. Органами местного самоуправления налоговая ставка установлена для земель сельскохозяйственного назначения — 0,3 %, для прочих земельных участков — 1,5 %.

Выполните расчет налоговой базы и суммы земельного налога к уплате в бюджет (в произвольной форме).

Заполните налоговую декларацию.

Задача 2. Земельный участок, кадастровая стоимость которого 700 тыс. руб., приобретен в собственность 11 марта 20xx г. Налоговая ставка установлена в размере 1,5 %. Выполните расчет налоговой базы и суммы земельного налога к уплате в бюджет (в произвольной форме).

Заполните налоговую декларацию.

ТЕМА 5. Специальные налоговые режимы

1. Вопросы для дискуссии:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении ЕНВД для организаций и индивидуальных предпринимателей.
3. Понятие патентной системы налогообложения. Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. Лабораторная работа:

Задание 1. Организация применяет УСНО. Объектом налогообложения выбраны доходы за вычетом расходов. По итогам 2022 г. учитываемые доходы составили 2 350 тыс. руб., расходы – 1 850 тыс. руб. Кроме того в этом же периоде:

- было получено транспортное средство рыночной стоимостью 105 тыс.руб. (на безвозмездной основе);
- организация решила начать производство нового вида продукции и приобрела 3 станка для этих целей стоимостью 40 тыс. руб. каждый. Однако в эксплуатацию были введены только 2 станка.

Убыток по итогам деятельности в 2022г. составил 65 тыс. руб.

Определите сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам года.

Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства. Заполните налоговую декларацию по УСНО.

Задание 2. Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 тыс. руб.; произвел расходы в сумме 5 000 тыс. руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога.

По итогам полугодия доходы составили 3 000 тыс. руб.; расходы – 2 000 тыс. руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Выполните расчет налоговой базы и суммы налога к уплате в бюджет (в произвольной форме). Заполните налоговую декларацию

Для промежуточной аттестации (зачет) ниже приводится полный перечень вопросов, выносимых на экзамен (9 семестр).

Перечень вопросов к зачету по дисциплине

«Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»

1. Понятие налога, пошлины, сбора.
2. Принципы взимания налогов в древнем Риме, в феодальном и буржуазном обществах.

3. Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая.
4. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.
5. Виды налогов.
6. Методология построения НК РФ.
7. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления.
8. Налог на добавленную стоимость (НДС): понятие, методы расчёта, налогоплательщики НДС.
9. Понятие акцизов: подакцизные товары, свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами, налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
10. Понятие налога на прибыль: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты
11. Общая характеристика закона о страховых взносах.
12. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
13. Понятие водного налога: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
14. Понятие налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
15. Понятие государственной пошлины: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
16. Понятие налога на имущество организаций: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
17. Транспортный налог: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
18. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, элементы, порядок расчета, сроки уплаты.
19. Земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
20. Упрощенная система налогообложения.
21. Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.
22. Понятие патентной системы налогообложения.
23. Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
24. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
25. Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями.
26. Аутсорсинг как цель уменьшения налога на прибыль, страховые взносы.
27. Трансфертное ценообразование как цель уменьшения налога на прибыль.
28. Типы, виды и источники налоговых рисков.
29. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.
30. Участие государства в экономике и налоги: нулевое, прямое, опосредованное.
31. Теории государственного регулирования в экономики налогами: как источник бюджета, как встроенные механизмы гибкости экономики, экономика предложения.
32. Методика расчета налогового бремени Минфина РФ.
33. Налоговое бремя организации.

34. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полулегальный, легальный.
35. Международное налоговое планирование как метод снижения рисков предпринимательства и повышения доходности.
36. Международные налоговые соглашения как способ устранения двойного налогообложения.
37. Понятие и формы оффшорных компаний.
38. Понятие учетной политики для целей налогообложения.
39. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.
40. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
41. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
42. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
43. Ответственность за нарушения налогового законодательства.
44. Налоговые реформы в развитых странах.

Таблица 9 – Примеры оценочных средств с ключами правильных ответов

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-6 способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</i>				
1.	Задание закрытого типа	Какими бывают налоги по способу взимания? А) прямые и косвенные Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действии В) общегосударственные и местные Г) кадастровые, декларационные	а	1
2.		Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельствах? А) нет Б) да, размер штрафа уменьшается на 50 % В) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза+	в	1
3.		Допустим спрос на товар дан как $Q_d = 15 - 3p$, а предложение $Q_s = 3p$. Государство вводит налог на потребителя в \$2 за шт. Как распределится налоговое бремя между потребителями	б	3

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		и производителями? а) 0,5 потребитель и 0,5 производитель; б) 1 потребитель и 1 производитель; в) 2 потребитель и 0 производитель.		
4.		Увеличится ли размер штрафа при наличии отягощающих обстоятельств? А) Нет Б) да, размер штрафа увеличивается на 100 %. В) да, размер штрафа увеличивается на 50 %	б	1
5.		На какие группы разделяются доходы бюджета от общегосударственных налогов и сборов в процессе их распределения между отдельными звеньями финансовой системы? а) налоговые и не налоговые поступления; б) налоговые и не налоговые поступления, доходы от операций с капиталом, официальные трансферты; в) закреплённые и регулирующие доходы; г) общегосударственные налоги и местные сборы	в	1
6.	Задание открытого типа	Оптовая цена 138000 р. Ставка акциза – 5%.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учётом акциза.	Ставка акциза = $\text{Цопт} \cdot \text{Ставка} / (100 - \text{ставка})$ Ставка акциза = $138000 \cdot 5 / 95 = 7263,16$ р. $\text{Цотп} = \text{Цопт} + \text{ставка акциза}$ = $138000 + 7263,16 = 145263,16$ р. Ил $\text{Цотп} = \text{Цопт} \cdot 100 / (100 - \text{ставка}) = 145263,16$ р.	5-8
7.		Решите задачу. Возьмем руду, предложение которой фиксировано, $Q^s = 4$. Спрос	$10 - 2P_{D0} = 4$ $P_{D0} = 3$ дол. $10 - 2(P_{St} + t) = 4$	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		на руду дан как $Q^D = 10 - 2p$, где p - цена за фунт, а Q^D - физический объем спроса. Государство вводит налог на потребителя в 2 дол. за фунт. Насколько возросли доходы государства?	$10 - 2P_{St} - 2t = 4$ Цена производителя после введения налога $P_{St} = 1$ дол. Цена покупателя после введения налога $P_{Dt} = P_{St} + t = 1 + 2 = 3$ дол. Доходы государства = $4 * 2 = 8$ дол.	
8.		В стране А экономическая ситуация охарактеризуется следующими показателями: ставка подоходного налога равна 20% (применяется пропорциональная система налогообложения); расходы государственного бюджета – 200 млрд. ден. ед.; фактические доходы населения – 600 млрд. ден. ед.; возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов – 1200 млрд. ден. ед. Определите: а) фактическое состояние бюджета (фактический дефицит/профицит) б) структурное состояние бюджета (структурный дефицит/профицит) в) циклическое состояние бюджета (циклический дефицит/профицит).	а) Факт. доходы гос. бюджета = фактические доходы населения * ставка подоходного налога Факт. доходы гос. бюджета = $600 * 20\% = 120$ млрд. ден. ед. Факт. состояние бюджета = факт. доходы гос. бюджета – расходы гос. бюджета Факт. состояние бюджета = $120 - 200 = - 80$ млрд. ден. ед. Отрицательное значение данного показателя означает фактический дефицит гос. бюджета, который составляет 80 млрд. ден. ед. б) Под структурным состоянием бюджета понимают разность между текущими государственными расходами и теми доходами государственного бюджета, которые поступили бы в него в условиях полной занятости при существующей системе налогообложения. Формула: $B^S = G - t * Y$, где B^S - структурное состояние бюджета; G - расходы гос. бюджета; t – ставка подоходного	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			<p>налога; Y – возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов. $B^S = 200 - (1200 * 20\%) = -40$ млрд. ден. ед. Отрицательное значение данного показателя означает структурный дефицит гос. бюджета, который составляет 40 млрд. ден. ед. в) Доходы гос. бюджета, при полной занятости = возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов * ставка подоходного налог Доходы гос. бюджета, при полной занятости = $1200 * 20\% = 240$ млрд. ден. ед. Циклическое состояние бюджета = расходы гос. бюджета - доходы гос. бюджета, при полной занятости Циклическое состояние бюджета = $200 - 240 = -40$ млрд. ден. ед. Второй вариант решения: Циклическое состояние бюджета = факт. состояние бюджета – структурное состояние бюджета Циклическое состояние бюджета = $-80 - (-40) = -40$ млрд. ден. ед. Отрицательное значение данного показателя означает циклический дефицит гос. бюджета, который составляет 40 млрд. ден. ед.</p>	
9.		Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего	До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		<p>ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.</p>	<p>2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 <u>НК РФ</u>), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере. Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так:</p> <ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей. • НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. • НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей. <p>А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.</p>	
10.		<p>Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов? 2. Какое значение будет 	<p>1. Позиция ФНС России автоматически является позицией всех структурных подразделений ФНС, в том числе территориальных налоговых инспекций. Таким образом, точка зрения инспектора не может противоречить точке зрения ФНС России, высказанной в Письме. Однако для налогоплательщика данное Письмо не имеет нормативного характера и</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?	представляет только информационный интерес. 2. Данное Письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении спора в суде. Нормативный характер имеют только положения НК РФ, на которые ссылается ФНС России в данном письме.	

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<p><i>ПК-24 способность оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов</i></p> <p>способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49)</p>				
1.	Задание закрытого типа	<p>Методы формирования доходов бюджета:</p> <p>а) выделение доходов с государственного сектора экономики; получение доходов от государственных угодий; налоговый;</p> <p>б) получение доходов от государственных угодий имущества и услуг, перераспределение доходов юридических и физических лиц с помощью налогов; получение ссуд;</p> <p>в) получение доходов от государственной собственности; фискальный; получения ссуд;</p> <p>г) прямое выделение доходов из государственного сектора; получение доходов от</p>	а	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		государственных угодий, имущества и услуг; перераспределение доходов юридических и физических лиц с помощью налогов и сборов; получение ссуд.		
2.		Внутренние источники формирования доходов бюджета: а) международный кредит, национальное богатство, национальный доход; б) созданный ВВП и национальное богатство; в) валовой национальный продукт, государственный кредит, эмиссионный доход; г) налоговые и не налоговые поступления.	б	1
3.		Спрос и предложение на рынке описывается уравнениями: $Q_d = 100 - 2P$; $Q_s = -20 + 2P$. Каковы потери общества в случае, если введен налог на товар в размере 5 ед. за 1 шт.? А) 12,5 Б) 6,25 В) 0 Г) 15	а	5
4.		Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль? А) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг Б) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды	в	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		В) Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог		
5.		Снижение налогов ведет к: А) Падению благосостояния населения Б) Росту благосостояния населения В) Росту деловой активности и объемов выпуска продукции	в	1
6.	Задание открытого типа	Рассчитать сумму акциза для хозяйствующего субъекта, осуществляющего переработку (доработку) подакцизного товара, приобретённого с акцизом от предприятия изготовителя. Даны: затраты хозяйствующего субъекта по улучшению качества продукции (без НДС) 200 т.р., прибыль – 120 тыс.р., ставка акциза – 20%. Определить стоимость работ по улучшению качества, стоимость работ с акцизом, включаемый в отпускную цену, ставка акциза, уплачиваемая в бюджет.	Цопт=200+120 = 320 т.р. Ставка акциза = $320 \cdot 20 / (100 - 20) = 80$ т.р. Цотп = 320+80 = 400 т.р.	5-8
7.		Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за истекший год ваша налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговые санкции являются	1. Пунктом 1 ст. 34.2 НК РФ Министерству финансов РФ предоставлено право издавать письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства. Налогоплательщики обязаны руководствоваться этими	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		<p>для организации несущественными. Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу.</p> <p>1. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции?</p> <p>2. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?</p>	<p>разъяснениями. Это позволяет сделать вывод о том, что и налоговые органы также обязаны руководствоваться данными разъяснениями, хотя прямо об этом в НК РФ не говорится.</p> <p>2. Поскольку суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для компании несущественными, возможно, имеет смысл уплатить их, чтобы сохранить хорошие отношения с инспекцией, даже если аргументы в пользу позиции налогоплательщика достаточно весомы. Необходимо также учитывать стоимость судебных издержек и юристов в случае начала арбитражного процесса.</p>	
8.		<p>В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).</p> <p>За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех</p>	<p>База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.</p> <p>Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		вышеизложенных обстоятельств.		
9.		<p>Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.</p> <p>Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет; 2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года. 	<p>1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.</p> <p>2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: 2 400 000 + 170 000 = 2 570 000 рублей.</p> <p>Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна 1 000 000 + 170 000 = 1 170 000 рублей.</p> <p>НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен: $(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000$ рублей.</p>	5-8
10.		<p>Функция спроса населения на данный товар</p> $Q_D = 9 - P;$ <p>функция предложения данного товара</p> $Q_S = -6 + 2P,$ <p>где Q_D - объем спроса, млн шт.; Q_S - объем предложения, млн шт.; P - цена, руб. Предположим, за каждую проданную единицу товара производители получают дополнительно 1.5 р. из госбюджета. Определите равновесную цену (с</p>	$9 - P_D = -6 + 2(P_D + s)$ $3P_D = 15 - 2s = 12$ <p>Цена для покупателей составит $P_D = 4$ руб. $Q_D = 5$ ед. Цена для производителя с учетом дотации $P_s = 4 + 1,5 = 5,5$ руб.</p>	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		дотацией и без нее), равновесный объем продаж.		

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
-------	-------------	----------------------	------------------	------------------------------

ПК-26 способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности

1.	Задание закрытого типа	В чем состоит различие между налогом и сбором согласно НК РФ? а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов б) налог и сбор – идентичные понятия в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели	а	1
2.		Что подразумевает налоговое планирование? а) оптимизацию налогообложения в целом б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате в) оптимизацию только налога на прибыль г) оптимизацию только НДС	а	1
3.		Кем является потребитель, на которого переложён налог? а) источником налога б) носителем налога	б	5

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		в) субъектом налога г) налоговым окладом д) объектом налога		
4.		Какой налог поступает в федеральный бюджет? а) земельный налог б) налог на имущество организаций в) НДС	в	1
5.		Что не является элементом налогового планирования? а) планирование налоговых льгот б) планирование налогового кредита в) применение нулевых ставок налога г) применение пониженных ставок налога	В, г	1
6.	Задание открытого типа	Какие виды налоговых ставок Вы знаете?	Налоговые ставки могут быть: а) твердыми (специфическими) б) процентными, пропорциональными в) прогрессивными, регрессивными	5-8
7.		Какими способами может осуществляться взимание налогового оклада?	Взимание налогового оклада может осуществляться следующими способами: - у источника получения дохода - по декларации - по кадастру	5-8
8.		Кто является плательщиками земельного налога?	Налогоплательщиками земельного налога являются: - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения	5-8
9.		На какие суммы предоставляются имущественные налоговые	Имущественные налоговые вычеты предоставляются: - по суммам, полученным от	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		вычеты?	продажи имущества - по суммам, израсходованным на строительство жилья	
10.		Что относится к доходам, нормируемым для целей налогообложения прибыли?	К доходам, нормируемым для целей налогообложения прибыли, относятся: - представительские - суточные - на создание резервов по сомнительным долгам	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-49 способность готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований</i>				
1.	Задание закрытого типа	Кто несет ответственность за совершение налоговых правонарушений? а) Только физические лица б) Только организации в) Организации и физические лица г) Акционерные общества д) Резиденты	в	1
2.		В систему налоговых органов входит: а) таможенные органы и их территориальные подразделения б) органы государственных внебюджетных фондов в) ФНС РФ и его территориальные подразделения г) органы внутренних дел	в	1
3.		От чего зависит размер штрафа за нарушение срока постановки на учет? а) Организационно-правовой формы налогоплательщика б) Периода нарушения в) Наличие других нарушений г) Решение законодательного	б	5

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
4.		<p>органа субъекта федерации</p> <p>Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?</p> <p>а) финансовые органы б) налоговые органы в) судебные органы г) правительство или администрация соответствующего уровня</p>	б	1
5.		<p>Когда операция по счету в банке приостанавливается?</p> <p>а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию б) при неуплате пени в) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика г) при неуплате налогов в установленный срок</p>	г	1
6.	Задание открытого типа	В чем заключается различие между налогом с бором согласно НК РФ?	различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов	5-8
7.		Перечислите основные принципы налогового планирования	<p>- законность всех способов и методов оптимизации налогообложения</p> <p>- индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика</p>	5-8
8.		В каких формах могут выступать налоговые	Налоговые льготы могут выступать в виде:	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		льготы?	1. вычетов из облагаемого дохода 2. уменьшение ставки вплоть до нулевой 3. скидки с исчисленной суммы налога	
9.		Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?	Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются: - граждане, имеющие в собственности жилые дома - граждане, имеющие в собственности квартиры, дачи - граждане, имеющие в собственности гаражи и иные строения, помещения и сооружения	5-8
10.		Как рассчитывается налоговая база?	Налоговая база - это объект налогообложения за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии)	5-8

Полный комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) (фонд оценочных средств) хранится в электронном виде на кафедре, утверждающей рабочую программу дисциплины (модуля), и в Центре мониторинга и аудита качества обучения.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Промежуточная аттестация, с учетом сложившейся оценки в рамках текущего Текущий контроль – оценка работы на семинарских занятиях, написание контрольных работ, выступлений с докладами, рефератами.

Оценивание студента на зачете по дисциплине (модулю)

Оценка зачета (стандартная)	Требования к знаниям
«зачтено» («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено» («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с

	большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
--	---

Преподаватель, реализующий дисциплину, в зависимости от уровня подготовленности обучающихся, может использовать иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

Общая оценка учебных достижений студента в семестре по учебному курсу определяется как сумма баллов, полученных студентом по различным формам текущего и промежуточного контроля в течение данного семестра

Успешность изучения каждого учебного курса в течение семестра оценивается, исходя из 100 максимально возможных баллов.

Так как итоговой формой отчетности для дисциплины является экзамен, то балльная оценка представляет собой: семестровую оценку (текущий контроль по учебной дисциплине в течение семестра) – 40 баллов полученных на различных формах текущего контроля и 10 баллов, включающих различного рода бонусы (отсутствие пропусков занятий, активная работа в течение семестра, публикации и пр.).

Независимо от набранной в семестре текущей суммы баллов обязательным условием перед сдачей экзамена является выполнение студентом необходимых по рабочей программе для дисциплины видов заданий.

После окончания семестра студент, набравший менее 60 баллов, считается неуспевающим.

При неудовлетворительной сдаче экзамена или неявке по неуважительной причине на экзамен экзаменационная составляющая приравнивается к нулю (0). В этом случае студент в установленном в университете порядке обязан пересдать экзамен.

Таблица 10 - Начисление бонусов

Показатель	Баллы
Активная работа студента на занятии, существенный вклад студента на занятии	+1
Участие с докладами на научных конференциях:	+1
-внутривузовской	+1
- городской	+1,5
-областной	+1,5
- региональной	+2
- международной	
Всероссийский тур предметной олимпиады (конкурса)	
- Призовое место	+2

Таблица 11 – Система штрафов

Показатель	Баллы
Опоздание (два и более)	-2
Нарушение учебной дисциплины	-2
Пропуск занятий без уважительной причины (за одно занятие)	-1

Таблица 12 – Шкала перевода рейтинговых баллов в итоговую оценку за семестр по дисциплине (модулю)

Сумма баллов	Оценка по 4-балльной шкале
90–100	5 (отлично)
85–89	4 (хорошо)
75–84	
70–74	
65–69	3 (удовлетворительно)
60–64	
Ниже 60	2 (неудовлетворительно)

При реализации дисциплины (модуля) в зависимости от уровня подготовленности обучающихся могут быть использованы иные формы, методы контроля и оценочные средства, исходя из конкретной ситуации.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение в системе экономической безопасности: практикум (сборник заданий, контрольных вопросов, тестов и экспресс-опросов) / под ред. И. В. Гушиной; отв. ред. Л. В. Санина.. М.; Берлин : Директ-Медиа, 2019. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785449900425.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Левчаев, П. А. Финансы и налогообложение организаций. М.: Академический Проект, 2020. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785829129187.html> (ЭБС «Консультант студента»).

8.2. Дополнительная литература

1. Паздникова Н.П. Налоговая политика муниципальных образований: теория, методология, практика. М.: Дашков и К, 2018. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394030512.html> (ЭБС «Консультант студента»).

2. Ордынская Е.В. Налоги и налогообложение. М: Проспект, 2017. URL: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html> (ЭБС «Консультант студента»).

3. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. М.: Дело, 2021. URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785850063405.html> (ЭБС «Консультант студента»).

8.3. Интернет-ресурсы, необходимые для освоения дисциплины (модуля)

<i>Наименование ЭБС</i>
Электронная библиотечная система IPRbooks www.iprbookshop.ru
Электронно-библиотечная система ВООК.ru https://book.ru
Электронная библиотечная система издательства ЮРАЙТ, раздел «Легендарные книги» www.biblio-online.ru , https://urait.ru/
Электронная библиотека «Астраханский государственный университет» собственной генерации на платформе ЭБС «Электронный Читальный зал – БиблиоТех» https://biblio.asu.edu.ru <i>Учётная запись образовательного портала АГУ</i>
Электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента» Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной

<i>Наименование ЭБС</i>
библиотечной системой, предоставляющей доступ через Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретённым на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог содержит более 15 000 наименований изданий. www.studentlibrary.ru
<i>Регистрация с компьютеров АГУ</i>
Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины (модуля) могут быть использованы технические и электронные средства обучения и контроля знаний студентов (мультимедийные средства, презентации), использование которых предусмотрено методической концепцией преподавания, а также перечень аудиторий (компьютерные классы, академические или специально оборудованные аудитории, наличие доски и т.д.).

Рабочая программа дисциплины (модуля) при необходимости может быть адаптирована для обучения (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий) лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов. Для этого требуется заявление обучающихся, являющихся лицами с ограниченными возможностями здоровья, инвалидами, или их законных представителей и рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии. Для инвалидов содержание рабочей программы дисциплины (модуля) может определяться также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

10. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) ПРИ ОБУЧЕНИИ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля) при необходимости может быть адаптирована для обучения (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий) лиц с ограниченными возможностями здоровья, инвалидов. Для этого требуется заявление обучающихся, являющихся лицами с ограниченными возможностями здоровья, инвалидами, или их законных представителей и рекомендации психолого-медико-педагогической комиссии. При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т. д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и

т. д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).