

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

 Л.В. Усачева

«_06_» июня 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой менеджмента

Е.В.Крюкова

протокол заседания кафедры № 11

«_06_» июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

наименование

Составитель(-и)	Усачева Л.В., к.э.н., доцент
Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль) ОПОП	Менеджмент организации
Квалификация (степень)	бакалавр
Форма обучения	Очно-заочная
Год приема (курс)	2022
Курс	3
Семестр	6

Астрахань - 2024 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Целью освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов общепрофессиональных и профессиональных компетенций, а также базовых теоретических знаний в области налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем налоговой политики РФ.

В процессе изучения дисциплины студенты познакомятся с основными направлениями проводимой в стране налоговой политики, освоят механизм исчисления и взимания действующих в настоящее время налогов и сборов в РФ.

1.2 Задачами освоения дисциплины (модуля): «Налоги и налогообложение» является формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания актуальных налоговых проблем в современной России.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

2.1. Учебная дисциплина (модуль) «Налоги и налогообложение» относится к вариативной (профильной) части читается в 6 семестре

2.2. Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, формируемые предшествующими дисциплинами (компетенции):

- Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит;
- Финансы;
- Экономика организации;
- и др.

Знания: в области бухгалтерского учета, экономики организации, экономического анализа и финансов;

Умения: применять методы анализа, строить логические взаимосвязи

Навыки: применять полученные знания при изучении налогового законодательства и при решении конкретных ситуаций.

2.3. Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной:

- Финансовый менеджмент;
- Стратегический менеджмент.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

- а) общекультурных (УК): УК-10
- б) общепрофессиональных (ОПК): нет
- в) профессиональных (ПК): нет

Таблица 1.

Декомпозиция результатов обучения

Код и наименование компетенции	Результаты освоения дисциплины		
	Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
УК-10 - Способен принимать обоснованные	ИУК-10.1.1 Основные нормативные	ИУК-10.2.1 Оценить влияние налоговой политики	ИУК-10.3.1 навыками расчета основных налогов и сборов, которые

1.	Тема 1. Теория налогов.	6		1			6	Опрос
2.	Тема 2. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.			2			6	Опрос, тестирование,
3.	Тема 3. Конкретные виды налогов. Косвенное налогообложение в РФ.			2			6	тестирование, решение задач
4.	Тема 4. Налог на доходы физических лиц.			2			6	тестирование, решение задач
5.	Тема 5. Налог на прибыль.			2			7	тестирование, решение задач
6.	Тема 6. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.			2			6	Опрос, решение задач
7.	Тема 7. Специальные налоговые режимы:			2			6	тестирование, решение задач
8.	Тема 8. Иные налоги и сборы.			2			6	Опрос, доклады
9.	Тема 9. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения			2			6	Обсуждение вопросов в форме круглого стола
10	Итоговая аттестация							Зачет 6 семестр
	Всего 108			17			55	

Таблица 3.

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных и общекультурных компетенций.

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов	Компетенции (указываются компетенции перечисленные в п.3)		Σ общее число компетенций
		УК-10		
Тема 1. Теория налогов.	7	+		
Тема 2. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.	8	+		
Тема 3. Конкретные виды налогов. Косвенное налогообложение в РФ.	8	+		

Тема 4. Налог на доходы физических лиц.	8	+		
Тема 5. Налог на прибыль.	9	+		
Тема 6.Налогообложение имущества юридических и физических лиц.	8	+		
Тема 7. Специальные налоговые режимы	8	+		
Тема 8. Иные налоги и сборы.	8	+		
Тема 9. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения	8	+		
Итого	72			

Содержание дисциплины

Тема 1.Теория налогов.

Характеристика понятий «налог», «сбор», «налогообложение», «налоговая система». Принципы налогообложения. Экономическая сущность налогов. Налоговая классификация. Типы налоговой политики. Современная налоговая политика РФ. Полемичность вопроса о функциях налогов. Фискальная функция. Контрольная функция. Распределительная (регулирующая) функция. Подфункции налогов: стимулирующая, сдерживающая, воспроизводственная. Категории льгот по налогообложению. Отсрочка и рассрочка по уплате налога. Инвестиционный налоговый кредит.

Тема 2. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.

Система нормативных правовых актов, регулирующая вопросы налогообложения в РФ. Структура налогового законодательства. Основные элементы налога. Способы взимания налогового оклада.

Характеристика налогового контроля. Формы налогового контроля по налоговому законодательству. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Цели, ход проведения и итоги камеральной и выездной налоговых проверок. Формы вины. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.

Тема 3. Конкретные виды налогов. Косвенное налогообложение в РФ.

НДС – универсальный косвенный налог, принятый в большинстве стран Европы как основной налог на потребление. Как и любой налог, НДС рассматривается по определенной схеме, продиктованной самими статьями Налогового Кодекса: плательщики налога; объект налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; существующие льготы по этому налогу, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Акцизы – налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые вычеты.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в натуральной форме, по доходам, полученным в виде материальной выгоды и страховым выплатам. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Ставки налога. Лица, обязанные подавать декларацию по НДФЛ. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 5. Налог на прибыль.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Группировка доходов и расходов. Доходы, признаваемые в целях налогообложения. Расходы, признаваемые в целях налогообложения. Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы. Расходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы. Методы и порядок расчёта сумм амортизации. Методы учёта доходов и расходов. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам деятельности. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи по налогу.

Тема 6. Налогообложение имущества юридических и физических лиц.

Транспортный налог: налогоплательщики; объекты налогообложения, налоговая база; налоговые ставки; льготы (федеральные и региональные); порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество физических лиц. Федеральное и местное законодательство о налоге на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объекты обложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Льготы по налогу. Причины отсутствия данного налога в НК РФ.

Налог на имущество организаций: налогоплательщики; объекты налогообложения; имущества организации, не подлежащее обложению. Особенности налогообложения имущества бюджетных организаций. Ставки налога. Льготы. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 7. Специальные налоговые режимы.

ЕСХН: налогоплательщики, условия перехода на спецрежим; объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; порядок и сроки уплаты налога.

УСН: условия перехода на УСН; налогоплательщики; два объекта налогообложения; налоговая база; минимальный налог; налоговые ставки.

СРП: налогоплательщики. Характеристика «Инвестора». Условия перехода на СРП. Особенности уплаты основных налогов при нахождении на спецрежиме.

ПСН: налогоплательщики, виды деятельности, подлежащие обложению, порядок и сроки уплаты. ПСН в Астраханской области.

НПД: налогоплательщики, виды деятельности, подлежащие обложению, порядок и сроки уплаты.

Тема 8. Иные налоги и сборы.

НДПИ: характеристика полезных ископаемых; плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, льготы. Сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сбора. Водный налог: классификация водных объектов; цели использования водных объектов; объекты, неподлежащие налогообложению; плательщики налога, налоговая база, налоговые ставки; порядок и сроки уплаты налога. Льготы. Земельный налог: кадастровая стоимость, место и цели использования земли. Определение налоговой базы. Особенности обложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Платежи за загрязнение окружающей среды. Платежи за пользование лесным фондом.

Налог на игорный бизнес: налогоплательщики; объекты обложения; налоговая база; ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога. Современная политика федеральных и региональных органов власти в отношении игорного бизнеса.

Государственная пошлина. Виды юридических услуг, за которые взимается пошлина. Размеры пошлины по разным видам юридически значимых действий.

Таможенные пошлины. Виды таможенных пошлин и их экономическая сущность.

Тема 9. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения.

Понятие налогового планирования. Его роль в оптимизации налогообложения. Принципы налогового планирования и его стадии. Варианты оптимизации налогообложения юридических лиц.

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

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

По дисциплине предусмотрены только практические занятия. В процессе семинарских и практических занятий решаются ситуационные задачи, используются методы кейс-стади, проводится тестирование и опросы для оценивания промежуточных результатов обучения.

5.2. Указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная работа студентов направлена на решение следующих задач:

- формировать критическое мышление, навыки создания научных работ экономического и правового направления, ведения научных дискуссий;
- развитие навыков работы с законодательной базой;
- осуществление эффективного поиска информации;
- получение, обработка и сохранение источников информации;
- преобразование информации в знание.

Для решения указанных задач студентам предлагаются к прочтению и содержательному анализу текст Налогового кодекса и других законодательных актов в сфере налогообложения, а также научная и учебная литература. Результаты работы с текстами обсуждаются на семинарских занятиях. Студенты выполняют задания, самостоятельно обращаясь к учебной, справочной литературе.

В процессе самостоятельной работы над курсом студенты должны руководствоваться информацией, содержащейся в списке рекомендованной литературы из раздела 8. *Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины*). Вопросы для самоконтроля, практические задания, задачи и тесты учащимся предлагает преподаватель дисциплины.

Таблица 4.

Содержание самостоятельной работы обучающихся

<i>Темы/вопросы, выносимые на самостоятельное изучение</i>	<i>Кол-во часов</i>	Формы работы
Тема 1. Функции налогов.	6	1. Подготовка по вопросам к собеседованию. 2. Подготовка доклада.
Тема 2. Правовое регулирования налоговых отношений.	6	1. Подготовка по вопросам к собеседованию.
Тема 3. Акцизы	6	1. Подготовка по вопросам к решению задач. 2. Выполнение индивидуального практического задания
Тема 4. Налогообложение нерезидентов	6	1. Подготовка по вопросам. 2. Выполнение индивидуального практического задания

Тема 5. Методы начисления амортизации	7	1. Подготовка по вопросам к собеседованию. 2. Выполнение практического задания
Тема 6. Налог на имущество организации	6	1. Подготовка по вопросам к собеседованию. 2. Выполнение практического задания
Тема 7. Соглашение о разделе продукции	6	1. Подготовка по вопросам к собеседованию. 2. Подготовка доклада.
Тема 8. НДС	6	1. Подготовка по вопросам к собеседованию.
Тема 9. Методы оптимизации системы налогообложения организации	6	1. Подготовка по вопросам к собеседованию. 2. Выполнение индивидуального практического задания

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

Письменные работы, самостоятельно выполняемые обучающимися при освоении дисциплины, учебным планом не предусмотрены.

Видами заданий для самостоятельной работы магистрантов могут быть:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, дополнительной литературы);
- работа с Налоговым кодексом; ознакомление с нормативными документами;
- учебно-исследовательская работа;
- использование компьютерной техники в целях поиска дополнительной информации по заданной теме (работа с Интернет-ресурсами, энциклопедиями, дополнительной литературой) и др.;

для закрепления и систематизации знаний:

- составление плана и тезисов ответа;
- решение задач;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка сообщений к выступлению на семинаре;

для формирования умений:

- 1) решение вариативных задач и упражнений;
- 2) выполнение индивидуальных и групповых творческих заданий.

Творческие задания, как форма самостоятельной работы, представляют подготовку самостоятельного развернутого ответа по конкретной теме или вопросу. Задания преподаватель предлагает специально для каждой группы, с учетом профиля, по которому группа специализируется и потенциала группы. В ходе выполнения творческих заданий студенты работают индивидуально и в группах, что способствует развитию, как личной творческой инициативы, так и умению работать в команде. Таким образом, развитие и формирование компетенций в курсе будет способствовать эффективности профессиональной деятельности.

Формы контроля:

- контроль посещаемости аудиторных, практических и контактных занятий;
- оценка активности участия в дискуссиях на аудиторных и контактных занятиях (работа в мини-группах и общей аудитории);

— оценка всех форм самостоятельной работы (тесты, упражнения, кейсы, и др.).

Самостоятельная работа обучающихся должна способствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать слушателей на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа студентов (СРС) должна способствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать слушателей на умение применять теоретические знания на практике.

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (деловых игр, разбор конкретных ситуаций, диспуты, круглые столы и пр.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития требуемых компетенций обучающихся. При реализации различных видов учебной работы по дисциплине могут использоваться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

6.1. Образовательные технологии

Таблица 5.

Образовательные технологии, используемые при реализации учебных занятий

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Форма учебного занятия		
	Лекция	Практическое занятие, семинар	Лабораторная работа
Тема 1. Экономическая сущность, классификация и функции налогов.	Обзорная лекция	Фронтальный опрос, тематические дискуссии	Не предусмотрено
Тема 2. Правовое регулирование налоговых отношений. Налоговый контроль и налоговые правонарушения	Лекция с применением дистанционных технологий	Тематические дискуссии,	Не предусмотрено
Тема 3. Косвенное налогообложение в РФ	Проблемная лекция	выполнение практических заданий, ...	Не предусмотрено
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Проблемная лекция	анализ конкретных ситуаций. Тестирование	Не предусмотрено
Тема 5. Налог на прибыль организаций	Лекция	Фронтальный опрос, решение задач	Не предусмотрено
Тема 6. Налогообложение имущества юридических и физических лиц	Лекция-дискуссия	Фронтальный опрос, кейсы,	Не предусмотрено
Тема 7. Специальные налоговые режимы	Лекция-дискуссия	Фронтальный опрос. Тестирование	Не предусмотрено
Тема 8. Иные налоги и сборы	Лекция с применением дистанционных технологий	Фронтальный опрос, анализ конкретных ситуаций.	Не предусмотрено
Тема 9. Налоговое планирование и оптимизация	Лекция	Проведение эвристической	Не предусмотрено

налогообложения		беседы. Итоговое тестирование	
-----------------	--	-------------------------------	--

Учебные занятия по дисциплине могут проводиться с применением информационно-телекоммуникационных сетей при опосредованном (на расстоянии) интерактивном взаимодействии обучающихся и преподавателя в режимах on-line и/или off-line (в формах: видеолекций, лекций-презентаций, видеоконференции, собеседования в режиме чат, форума, чата, выполнения виртуальных практических и контрольных работ и др)..

6.2. Информационные технологии

При реализации учебного процесса в полном объеме используются возможности (рассылка заданий, предоставление выполненных работ, ответы на вопросы, ознакомление учащихся с оценками и т.д.);

При реализации различных видов учебной и внеучебной работы используются следующие информационные технологии: виртуальная обучающая среда (или система управления обучением LMS Moodle «Электронное образование») или иные информационные системы, сервисы и мессенджеры;

- использование электронной библиотеки, журналов и т.д. как источника информации;
- использование возможностей электронной почты преподавателя;
- использование презентаций.

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

6.3.1. Программное обеспечение

2024-2025 уч.г.

Наименование программного обеспечения	Назначение
Adobe Reader	Программа для просмотра электронных документов
Moodle	Образовательный портал ФГБОУ ВО «АГУ»
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
Opera	Браузер

6.3.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Учебный год	Наименование современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем
-------------	--

2024/2025	Электронный каталог Научной библиотеки АГУ на базе MARK SQL НПО «Информ-систем». https://library.asu.edu.ru
	Электронный каталог «Научные журналы АГУ»: http://journal.asu.edu.ru/
	Универсальная справочно-информационная полнотекстовая база данных периодических изданий ООО "ИВИС" . http://dlib.eastview.com <i>Имя пользователя: AstrGU</i> <i>Пароль: AstrGU</i>
	Электронно-библиотечная система eLibrary . http://elibrary.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
	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
	Единое окно доступа к образовательным ресурсам http://window.edu.ru Министерство науки и высшего образования Российской Федерации https://minobrnauki.gov.ru/

Перечень электронно-библиотечных систем (ЭБС)

Учебный год	Наименование ЭБС
2024/2025	Электронная библиотека «Астраханский государственный университет» собственной генерации на платформе ЭБС «Электронный Читальный зал – БиблиоТех». https://biblio.asu.edu.ru <i>Учетная запись образовательного портала АГУ</i>
	Электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента». Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной библиотечной системой, предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог в настоящее время содержит около 15000 наименований. www.studentlibrary.ru . <i>Регистрация с компьютеров АГУ</i>
	Электронная библиотечная система издательства ЮРАЙТ, раздел «Легендарные книги». www.biblio-online.ru
	Электронная библиотечная система IPRbooks. www.iprbookshop.ru

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1. Паспорт фонда оценочных средств.

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» 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 изучаемых разделов,
результатов обучения и оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Теория налогов.	УК-10	Доклад, сообщение, собеседование
2	Тема 2. Налоговый контроль и налоговые правонарушения.	УК-10	Доклад, сообщение, собеседование, тест
3	Тема 3. Конкретные виды налогов. Косвенное налогообложение в РФ.	УК-10	Кейс-задачи, тест
4	Тема 4. Налог на доходы физических лиц.	УК-10	Кейс-задачи, тест
5	Тема 5. Налог на прибыль.	УК-10	Кейс-задачи, тест
6	Тема 6. Налогообложение имущества юридических и физических лиц	УК-10	Задачи, тест
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы	УК-10	задачи, тест
8	Тема 8. Иные налоги и сборы.	УК-10	Доклад, сообщение с презентацией
9	Тема 9. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения	УК-10	Круглый стол

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

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 «неудовлетво	демонстрирует существенные пробелы в знании теоретического материала, не способен его изложить и ответить на наводящие вопросы

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	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

7.3. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Тема 1. Теория налогов.

Вопросы к семинарскому занятию 1.

1. Экономическая сущность налога.
2. Отличие налога от других обязательных платежей.
3. Принципы налогообложения.
4. Налоговая классификация.
5. Типы налоговой политики.
6. Функции налогов.
7. Виды и цели предоставления льгот в российском налоговом законодательстве.

Тема 2. Налоговый контроль и налоговые правонарушения

Вопросы к семинарскому занятию 2.

1. Система нормативных правовых актов в области налогообложения.
2. Элементы налога.
3. Способы взимания налога.
4. Налоговый контроль.
5. Выездная налоговая проверка. Участники.
6. Формы вины в налоговом законодательстве.
7. Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.

Примерные вопросы тестов к теме 2.

1. Количественная мера измерения объекта относится: а) к налоговой базе; б) к объекту налогообложения; в) единице обложения; г) налоговой ставке.
2. Если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога, то налогоплательщик может претендовать на: а) отсрочку или рассрочку; б) налоговый кредит; в) инвестиционный налоговый кредит; г) не имеет права на льготу.
3. Если после уплаты налога экономическое равновесие не меняется, то такая система называется: а) прогрессивной; б) пропорциональной; в) регрессивной; г) консервативной.
4. Фискальная политика государства это: а) политика в отношении налогов; б) политика в отношении гос. Расходов; в) в отношении уровня денежной массы; г) в отношении валютного курса.
5. До введения НК существующая у нас налоговая система в частности в рамках взимания подоходного налога считалась: а) прогрессивной; б) пропорциональной; в) регрессивной; г) не относилась ни к одному из этих видов систем.
6. Какой из перечисленных принципов налогообложения требует соответствия уровня выплат, производимых человеком той выгоде, которую он извлекает: а) принцип справедливости; б) принцип платежеспособности; в) принцип выгод; г) принцип эффективности.
7. Сколькими способами в РФ взимается налоговый оклад: а) двумя; б) одним; в) тремя; г) четырьмя.
8. Кривая Лаффера отображает: а) взаимосвязь между налоговой ставкой и уровнем инфляции; б) налоговой ставкой и налоговыми поступлениями; в) налоговыми поступлениями и государственными расходами; г) между налоговой ставкой и совокупным спросом.
9. Реальные налоги : а) зависят от индивидуальных финансовых возможностей налогоплательщика; б) не зависят; в) зависят от вида деятельности; г) не зависят от вида деятельности.
10. Политика экономического развития предусматривает: а) сокращение налоговых льгот; б) сокращение социальных программ; в) повышение налоговых ставок; г) ослабление налогового пресса.
11. По какому из перечисленных оснований предоставляется инвестиционный налоговый кредит: а) угроза банкротства; б) ущерб в результате стихийного бедствия; в) осуществление организацией внедренческой и инновационной деятельности; г) задержки финансирования из госбюджета.
12. По НК какое количество региональных налогов предусмотрено на территории РФ: а) 3; б) 4; в) 5; г) 6.
13. Выездная налоговая проверка осуществляется: а) без разрешения руководителя налогового органа; б) только по указанию руководителя налогового органа; в) осуществляется ежегодно вне зависимости от дачи разрешения руководителем налогового органа; г) осуществляется в обязательном порядке два раза в год.

Тема 3. Косвенное налогообложение в РФ

Задача к семинарскому занятию по НДС

1. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Посредническая организация купила товар на сумму 500 тыс. руб., в том числе НДС, а продала его за 650 тыс. руб., в том числе НДС.

2. За налоговый период предприятием, занимающимся производством и реализацией сельскохозяйственной продукции и другими видами деятельности, осуществлены следующие операции:

- продано сельскохозяйственной продукции на 1 436 000 руб., в том числе НДС;
- продано прочей продукции на 9 455 000 руб., (в т.ч. НДС), в том числе реализована продукция, в счет отгрузки которой в предыдущем отчетном периоде был получен аванс 600 000 руб.;
- проданы основные средства на 250 000 руб., (в том числе НДС); остаточная стоимость проданных основных средств – 56 000 руб.;
- получена финансовая помощь от покупателей продукции - 15 000 руб.;
- получен аванс за предстоящую поставку сельскохозяйственной продукции в следующем отчетном периоде - 180 160 руб.;
- оплачены и поставлены на учет материалы по покупной стоимости 11 427 000 руб., в т.ч. НДС;
- приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности на 610 000 руб., в т.ч. НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет. Винодельческий завод реализовал за отчетный период 500 000 бутылок натурального вина, емкостью 0,75 л. каждая.

Примерные вопросы тестов к теме 3.

1. По какой ставке НДС подлежат обложению детские товары: а)0%; б)10%; в)20%; г)16,67%.
2. Организации и предприятия имеют право на освобождение от налогообложения по НДС в случае, если выручка за 3 предшествующих последовательных календарных месяца не превысила а) 100 тыс. руб.; б)500 тыс. руб.; в)1млн.руб. г) 2 млн. руб.
3. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера: а)освобождаются от НДС; б)не освобождаются от НДС; в)освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50% г)освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 25%.
4. Что является объектом налогообложения НДС: а)единица товара; б)операции по реализации; в)доход; г)часть прибыли.
5. Какие из данных услуг не подлежат обложению НДС: а)ремонтные услуги; б)медицинские услуги; в)услуги по перевозке пассажиров общественным транспортом; г) консультативные услуги в секторе образования.
6. Для чего предусмотрена нулевая ставка НДС: а)для исключения данного объекта из налогообложения; б)для получения возможности возмещений налога; в)в целях привлечения инвестиций; г)в фискальных целях.
7. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг): а)НДС не взимается; б)плательщиком НДС является сторона их получившая; в)плательщиком НДС является передающая сторона; г)НДС платят обе стороны.
8. Налоговая база по НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров: а)с учётом акцизов; б)без учёта суммы акциза; в) с учётом включённой суммы акциза по расчётной ставке; г) с учётом акциза, за исключением автомобилей.
9. Услуги по страхованию и перестрахованию НДС: а)облагаются; б)не облагаются; в) облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков; г) облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организации.
10. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость исходя из: а)рыночных цен на идентичную продукцию; б)цен, определяемых ст.105.3 НК.РФ; в) цен, предусмотренных

- договором, с учётом положений ст. 105.3 НК РФ; г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.
11. По НДС установлены следующие ставки: а) 0%, 10%, 20%; б) 0%, 10%, 15%; в) 0%, 18%, 20%; г) 10%, 18%, 20%.
 12. Что является объектом налогообложения акциза: а) единица товара; б) операции по реализации; в) доход; г) часть прибыли.
 13. В каком из этих налогов налоговая база может определяться как объем реализованных товаров: а) НДС; б) акцизы; в) налог на прибыль; г) НДФЛ.
 14. Какие из этих товаров относятся к подакцизным: а) ювелирные изделия; б) сыро-молочная продукция; в) табачная продукция; г) ковровые изделия.
 15. По каким ставкам облагается акцизным налогом алкогольная продукция : а) твердым; б) адвалорным; в) смешанным; г) регрессивным.
 16. Подакцизными товарами признаются: а) виноматериалы, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия; б) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ; в) коньяки, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый; г) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.
 17. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является: а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров; б) день оплаты или отгрузки в соответствии с учётной политикой предприятия; в) день оплаты подакцизных товаров; г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров кроме операций по реализации отечественных автомобилей.
 18. Ставки акцизов по подакцизным товарам в соответствии с НК устанавливаются: а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учётом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения; б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учёта акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения; в) в процентах к стоимости товара по фактической себестоимости без учёта акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения; г) только в процентах к стоимости товара по отпускным ценам с учётом акцизов.
 19. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится: а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения; б) на издержки обращения; в) на себестоимость продукции; г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Задача к семинарскому занятию по НДФЛ.

1. ***Определить сумму НДФЛ, которую следует уплатить в бюджет.*** В налоговом периоде налогоплательщик получил доход в виде заработной платы в сумме 135 000 руб. (стандартный вычет составил 16800 руб.). За лечение супруги в этом же периоде было отдано 25 000 руб., что подтверждено документами.

2. В семье учатся мать и сын. Мать за заочное обучение заплатила 30 000 руб. за налоговый период. Стоимость очного обучения 18-летнего сына составила за налогооблагаемый период 70 000 руб. Оплата была произведена обоими родителями в равных размерах. Оплата подтверждена документами, образовательные заведения имеют лицензии.

Доход, полученный в налоговом периоде, составил у отца – 270 000 руб., у матери – 300 000 руб. Обоим родителям предоставлялись стандартные налоговые вычеты.

- Определить: 1) сумму налога, уплаченную каждым родителем в бюджет; 2) сумму налога к возврату.**

3. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребёнка. В текущем налоговом периоде были получены следующие доходы: заработная плата – 12 000 руб. в месяц; премия – 5 000 руб. в месяц; оплата питания – 1500 руб. в месяц; материальная помощь – по 3000 руб. в марте и в июне; подарок – 5000 руб. в феврале. В налоговом периоде перечислено на благотворительные цели 25 000 руб.

- Определить: 1) размер налогооблагаемой базы по НДФЛ; 2) размер стандартных и социальных налоговых вычетов; 3) сумму налога.**

Примерные вопросы тестов к теме 4.

1. Какая категория граждан имеет максимальный вычет по налогу на доходы физических лиц: а) ликвидаторы Чернобыльской аварии; б) участники ВОВ; в) инвалиды детства; г) многодетные семьи.
2. Какие из перечисленных доходов не облагаются НДФЛ: а) заработная плата; б) пособия по временной нетрудоспособности; в) пенсии; г) материальная выгода
3. В налоговую базу для целей исчисления налога на доходы физических лиц включаются: а) страховые выплаты, полученные по обязательному государственному страхованию; б) страховые выплаты в связи с наступлением страхового случая; в) разница между суммами страховых выплат и суммами, внесенными физическими лицами страховых взносов, увеличенными на среднегодовую ставку рефинансирования ЦБ; г) материальная выгода в виде разницы между суммами страховых выплат и суммами, внесенными физическими лицами страховых взносов, увеличенными на темп инфляции.
4. На детей какого возраста родители имеют льготу по налогу на доходы физических лиц: а) до 18 лет; б) до 18 лет, на студентов дневного отделения – до 24 лет в) до 16 лет; г) до 16 лет, для студентов дневной формы обучения – до 21 года.
5. Какой из этих вычетов не относится к вычетам из НДФЛ: а) стандартный; б) имущественный; в) входящий; г) профессиональный.
6. Какие из перечисленных доходов не облагаются НДФЛ: а) компенсационные выплаты; б) доходы от реализации; в) заработная плата; г) полученные алименты.
7. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагается НДФЛ: а) в составе совокупного дохода при подаче декларации; б) у источника выплаты по ставке 35%; в) у источника выплаты по ставке 13%; г) по отдельной декларации по ставке 6%.
8. Плательщиками НДФЛ признаются: а) граждане РФ; б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства; в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходов от источников в РФ; г) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней.
9. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода: а) исходя из цены реализации сторонним организациям; б) исходя из рыночных цен; в) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям; г) исходя из цены товара с учётом положений ст.105.3 НК.
10. Не подлежат налогообложению по НДФЛ: а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови; б) донорские вознаграждения; в) возмещение работодателем платы за обучение детей в учебных заведениях; г) оплата работодателем коммунальных услуг.
11. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется: а) по максимальной ставке; б) по средней ставке; в) по каждому виду доходов отдельно; г) по предельной ставке.

Тема 5. Налог на прибыль

Задачи к семинарскому занятию по налогу на прибыль.

1. Предприятие закупило сырье на сумму 100 тыс. руб. Переменные издержки на рабочую силу составили 200 тыс. руб. Произведенная продукция была реализована на сумму 500 тыс. руб., включая НДС –20%. Отчисления в резервный фонд - 30 тыс. руб. Кроме своей основной деятельности, предприятие является держателем акций одной крупной компании, по которым в отчетном периоде были получены дивиденды в сумме 50 тыс. руб. **Рассчитать сумму налога на прибыль.**

2. Организацией за налоговый период было отгружено продукции на 9 500 000 руб. Себестоимость продукции составила 7 200 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на рекламу – 30 000 руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 9 200 000 руб. В июне реализован станок за 80 000 руб. (первоначальная стоимость 90 000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, срок эксплуатации – 6 месяцев). Амортизация начислялась линейным методом. В целях налогообложения для определения доходов и расходов принят метод начислений. Организация получила безвозмездно товарно-материальных ценностей в сумме 150 000 руб. **Определить финансовый результат от реализации продукции за налоговый период. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.**

3. Предприятие реализовало продукции на сумму 1 500 000 руб. (в т.ч. НДС). Оплата была получена в сумме 1 000 000 руб. В налоговом периоде:

- были закуплены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 170 000 руб. (в т.ч. НДС);

Оплачены коммунальные услуги – 30 000 руб.;

- уплачены штрафы – 50 000 руб., в том числе 37 000 руб. в бюджет за нарушение налогового законодательства;

- оплачены консультационные услуги юридической фирмы – 15 000 руб.;

- получены доходы по вкладам в банке - 30 000 руб.;

- получены дивиденды по акциям – 70 000 руб.;

- безвозмездно передано детскому саду имущество на сумму 25 000 руб..

В предыдущем налоговом периоде организацией был получен убыток в размере 90 000 руб.

В целях определения доходов и расходов используется метод начисления.

Определить сумму налога на прибыль.

Примерные вопросы тестов к теме 5.

1. Налогоплательщиками по налогу на прибыль признаются: а) российские и иностранные организации б) российские и иностранные организации, получающие доход от источников в РФ; в) российские организации, получающие доход как от источников в РФ, так и за её пределами; г) российские и иностранные организации, имеющие самостоятельный баланс и расчётный счёт в банках РФ.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль: а) Центральный Банк РФ; б) страховые организации; в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения; г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
3. Объектом налогообложения на прибыль признаются: а) доходы, уменьшенные на сумму расходов; б) доходы российских и иностранных организаций; в) доходы

- российских и иностранных организаций без НДС; г)доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за её пределами.
4. Не подлежат налогообложению налогом на прибыль доходы в виде: а)безвозмездно полученного имущества; б)имущества, полученного в рамках целевого финансирования; в)дохода прошлых лет, выявленного в отчётном периоде; г)процентов по кредитам займа.
 5. К амортизируемому имуществу относится: а)имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей; б)имущество с первоначальной стоимостью более 10000 руб. независимо от срока полезного использования; в)имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости; г)имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 10000 руб.
 6. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии: а)с первоначальной стоимостью имущества; б)со сроком его полезного использования; в)с технологическим участием имущества в производственном процессе; г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учёте.
 7. Представительские расходы нормируются в размере: а)4% на оплату труда; б)не превышающем 4% выручки от реализации; в) 2% на оплату труда; г) 5% общих расходов.
 8. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются: а)командировочные расходы в пределах установленных норм; б)расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов; в)расходы на оплату труда на время учебных отпусков; г)расходы на услуги связи.
 9. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме учитываются: а)исходя из цены сделки; б)по рыночным ценам; в)исходя из цены сделки с учётом положений ст. 105.3 НК РФ; г)исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учётной политики.
 10. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит: а)в том отчётном (налоговом) периоде в котором они имели место; б) в том отчётном (налоговом) периоде в котором они имели место и была произведена оплата; в) в том отчётном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
 11. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации продукции не превысила за каждый квартал: а) 3 млн. руб.; б) 5 млн. руб.; в)1 млн. руб.; г) 2 млн. руб.

Тема 6. Налогообложение имущества юридических и физических лиц

Задачи к семинарскому занятию по налогам на имущество

1. Организации "Альфа" на балансе числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. В отношении этих объектов организация уплачивает налог по месту своего нахождения. Остаточная стоимость указанных основных средств по данным бухгалтерского учета составляет:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
01.01	26 400
01.02	25 200
01.03	24 000
01.04	757 175
01.05	740 350

01.06	723 525
01.07	706 700
01.08	689 875
01.09	673 050
01.10	656 225
01.11	639 400
01.12	622 575
31.12	605 750

Определить налоговую базу по налогу на имущество организации.

2. **Определить сумму налога на имущество**, если кадастровая стоимость имущества составляет: квартиры (95 м²) – 3 500 000 руб., гаража – 150 000 руб., дачи – 600 тыс. руб. (площадь хозяйственного строения – 46 кв. м.). Для расчёта возьмите ставки налога по МО «г Астрахань», указанные в лекции.

3. Организация занимается оптовой и розничной торговлей. На балансе у неё находится два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л.с. и 105 л.с., и два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 130 и 150 л.с. **Определить сумму налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам налогового периода.**

Примерные вопросы тестов к теме 6.

1. Не являются плательщиками налога на имущество организаций: а) Банк России и его организации ; б) организации, применяющие специальные налоговые режимы; в) органы законодательной и исполнительной власти; г) бюджетные учреждения и организации.
2. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организации признается: а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации; б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организаций в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании; в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организаций 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.
3. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются: а) федеральными органами власти; б) региональными органами власти; в) местными органами власти; г) региональными органами власти в пределах, установленных федеральными органами власти.
4. Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как: а) первоначальная стоимость имущества; б) восстановительная стоимость имущества; в) остаточная стоимость имущества; г) среднегодовая стоимость имущества.
5. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как: а) частное деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу; б) частное деления суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу; в) частное деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на последнее число каждого месяца налогового периода и первое число нового

- налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу; г) частное деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде.
6. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является: а) месяц; б) квартал; в) календарный год.
 7. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается: а) недвижимое имущество; б) движимое и недвижимое имущество; в) недвижимое имущество за исключением жилых домов и квартир; г) недвижимое имущество, находящееся в собственности физических лиц на территории муниципального образования.
 8. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается: а) остаточная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации; б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами; в) кадастровая стоимость объекта; г) первоначальная стоимость объекта.
 9. Налоговым периодом при уплате налога на имущество физических лиц является: а) месяц; б) квартал; в) год; г) иной период времени, установленный законодательством.
 10. Ставки налога на имущество физических лиц могут устанавливаться дифференцировано в зависимости: а) от кадастровой стоимости имущества и вида имущества; б) от суммарной инвентаризационной стоимости; в) от вида имущества; г) от инвентаризационной стоимости каждого объекта имущества и типа использования.
 11. Налогоплательщиками по транспортному налогу признаются: а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства; б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств; в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 НК; г) пользователи транспортных средств.
 12. Объектом налогообложения по транспортному налогу не являются: а) мотоциклы и мотороллеры; б) промысловые морские и речные суда; в) яхты и парусные суда; г) самолеты и вертолеты.
 13. Налоговая база по транспортному налогу определяется: а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах; б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств; в) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах и единицах транспортных средств; г) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.
 14. Налоговым периодом по транспортному налогу признается: а) месяц; б) квартал; в) год; г) иной период времени, определенный в соответствии с законодательством.
 15. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются: а) федеральным законом; б) законами субъектов РФ; в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления; г) федеральными законами и законами субъектов РФ.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Задача к семинарскому занятию по спецрежимам.

1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 6 550 000 руб., расходы

составили 5 720 000 руб., оплачены полностью. *Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.*

Примерные вопросы тестов к теме 7.

1. Для перехода на ЕСХН доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме доходов не должна быть менее: а) 50%; б) 60%; в) 70%; г) 80%.
2. Не имеют права переходить на ЕСХН: а) бюджетные учреждения; б) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров; в) сельскохозяйственные кооперативы; г) организации, занимающиеся животноводством.
3. Объектом налогообложения по ЕСХН являются: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов; в) вмененный доход; г) земли сельскохозяйственного назначения.
4. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере: а) 6%; б) 10%; в) 15%; г) 20%.
5. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения не уплачивают: а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций; б) налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций; в) налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль организаций, транспортный налог, земельный налог; г) НДС, налог на прибыль организаций, налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог.
6. Объектом налогообложения по УСН признается: а) сумма прибыли; б) балансовая стоимость имущества; в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов; г) только доходы.
7. Налоговым периодом по УСН признается: а) месяц; б) квартал; в) год; г) иной период времени, определенный в соответствии с законодательным актом региональных органов власти.
8. В зависимости от объекта налогообложения по УСН установлены следующие налоговые ставки: а) 6 и 15%; б) 6 и 10%; в) 10 и 15%; г) 10 и 24%.
9. Подтверждением отсутствия возможности разведки и добычи полезных ископаемых на иных условиях, нежели соглашения о разделе продукции служит: а) постановление правительства; б) аукцион; в) торги; г) мониторинг.
10. Доля государства в общем объеме произведенной продукции при применении СРП должна составлять не менее: а) 20%; б) 22%; в) 30%; г) 32%.
11. На получение льготы в виде установления нулевой ставки налога при применении ПСН имеют: а) вновь созданные предприниматели по всем видам предпринимательской деятельности; б) вновь созданные ИП, имеющие не более 5 наемных работников; в) вновь созданные организации; г) организации и ИП, осуществляющие деятельность в сфере образования.
12. Годовая стоимость патента на ПСН определяется исходя из а) суммы полученного дохода; б) потенциально возможного дохода; в) установленной федеральными властями стоимости патента для данного вида деятельности; г) установленной региональными властями стоимости патента для данного вида деятельности.
13. ПСН имеют право применять: а) индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников; б) ИП, имеющие до трех наемных работников включительно; в) организации, средняя численность работников которых не превышает 50 человек; г) ИП, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек включительно.

Тема 8. Иные налоги и сборы

Темы докладов

1. Налог на игорный бизнес: история введения, современные проблемы.
2. Налог на игорный бизнес как один из источников пополнения регионального бюджета.
3. Налог на игорный бизнес: особенности определения основных элементов налога.
4. Характеристика государственной пошлины, как одного из видов сборов в РФ.
5. Основные виды услуг, за которые взимается государственная пошлина.
6. Таможенная пошлина, как основной элемент регулирования внешнеторговой деятельности.
7. Правовое регулирование взимания таможенной пошлины в РФ.
8. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
9. Страховые взносы в РФ.

Тема 9. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения

Вопросы для обсуждения

1. Основные направления налоговой политики в РФ на современном этапе.
2. Проблемы косвенного налогообложения в РФ.
3. Вопрос о введении прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц.
4. Обсуждение вопроса о проблемах налогообложения малого бизнеса.
5. Реформирование имущественного налогообложения.

Методы проведения аудиторных занятий: лекции, активные формы проведения занятий, дискуссии, анализ конкретных ситуаций, кейсов методом case-study.

Методы проведения практических занятий и семинаров (контактных часов): решение практикующих упражнений и задач (простых и сложных заданий), обсуждение и решение практических конкретных и аналитических ситуаций – кейсов, консультации по темам курса, обсуждение и проверка домашних заданий, консультации по разработке отдельных разделов.

Примерные вопросы для экзамена.

1. Экономическое содержание налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Существующие системы налогообложения (пропорциональная, прогрессивная, регрессивная).
4. Кривая Лаффера.
5. Функции налогов.
6. Классификация налогов по объектам и источникам налогообложения.
7. Объект, субъект налогообложения, единица налогообложения, налоговая база, налоговая ставка
8. Правовые акты в сфере налогообложения.
9. Особенности принципов российского налогообложения.
10. Виды налогов (прямые, косвенные, аккордные).
11. Типы налоговой политики.

12. Налоговые льготы.
13. Виды налоговых ставок.
14. Методы взимания налогов
15. Классификация налогов по компетенции органов государственной власти.
16. Налоговый контроль
17. Налоговые правонарушения и ответственность за них.
18. НДС.
19. Налог на прибыль.
20. Акцизы.
21. Налог на доходы физических лиц.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Транспортный налог.
24. Специальные налоговые режимы.
25. Налог на имущество физических лиц
26. Налог на имущество организации.
27. Земельный налог.
28. Водный налог и сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Таблица 9

Примеры оценочных средств с ключами правильных ответов

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
Код и наименование проверяемой компетенции				
УК-10 – Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности				
1.	Задание закрытого типа	В Налоговом кодексе РФ установлены следующие виды налогов и сборов: а) прямые и косвенные; б) федеральные, региональные и местные; в) общие и специальные; г) закрепленные и регулирующие.	б	1
2.		Кривая Лаффера отображает: а) взаимосвязь между налоговой ставкой и уровнем инфляции; б) налоговой ставкой и налоговыми поступлениями; в) налоговыми поступлениями и государственными расходами; г) между налоговой ставкой и совокупным спросом.	б	2
3.		Политика экономического развития предусматривает: а) сокращение налоговых льгот; б) сокращение	г	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		социальных программ; в)повышение налоговых ставок; г)ослабление налогового пресса.		
4.		По НК какое количество региональных налогов предусмотрено на территории РФ: а)3; б)4; в)5; г)6.	а	1
5.		Инструментами фискальной политики не являются: а)государственные закупки; б)трансфертные платежи; в)налоги; г)регулирование учетной ставки.	г	1
6.	Задание открытого типа	Дайте определение налога в соответствии с НК	обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц	2
7.		Перечислите основные функции налогов	Фискальная, регулирующая, контрольная	2
8.		С какой целью в РФ применяются специальные налоговые режимы	С целью стимулирования субъектов МСП	1
9.		Внереализационные расходы по налогу на прибыль организаций включают в себя:	Расходы на содержание арендованного имущества, судебные расходы, расходы на услуги банков, расходы в виде убытков прошлых лет, потери от стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств и др.	5
10.		Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: Посредническая организация купила товар на сумму 500 тыс. руб., в том числе НДС, а продала его за 650 тыс. руб., в том числе НДС.	Сначала, рассчитаем НДС, который уплатило предприятие, приобретая товар. Поскольку НДС уже включен в сумму оплаты, то следует применить расчетную ставку	7-10

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			<p>20/120. $500\ 000 \cdot 20/120 = 83\ 333,3$ руб. Теперь найдём сумму НДС от продажи приобретенного товара. Поскольку в данном случае НДС также уже включен, то применяем ту же самую расчётную ставку. $650\ 000 \cdot 20/120 = 108\ 333,3$ руб. Итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается как разница между исходящим и входящим НДС. Т.е., сумму НДС, которую предприятие заплатило при покупке товара, оно может предъявить к вычету. Поэтому в бюджет будет перечислено 25 000 руб. ($108\ 333,3 - 83\ 333,3$).</p>	

Полный комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) (фонд оценочных средств) хранится в электронном виде на кафедре, утверждающей рабочую программу дисциплины (модуля)

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

Критерии оценки теста:

- оценка «отлично» выставляется магистранту, если процент правильно выполненных заданий составляет 90-100%;
- оценка «хорошо» выставляется магистранту, если процент правильно выполненных заданий составляет 70-89%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется магистранту, если процент правильно выполненных заданий составляет 60-69%;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется магистранту, если процент правильно выполненных заданий составляет меньше 50%.

При оценивании ответа на вопросы семинарского занятия учитывается: насколько свободно магистрант владеет материалом; актуальность представляемого материала; уровень ответов на поставленные по теме сообщения вопросы и др.

При выставлении итоговой оценки (по рейтингу) учитывается:

- посещаемость (магистрант получает бонусные баллы, если за время семестра не пропустил ни одно занятие);
- работа на семинарских занятиях;
- выполнение всех контрольных работ и заданий;
- участие в научной деятельности кафедры и университета (магистрант получает бонусные баллы за участие в научной конференции, публикацию статей и т.д.).

Таблица 10

Технологическая карта рейтинговых баллов по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые мероприятия	Количество мероприятий / баллы	Максимальное количество баллов	Срок представления
Система бонусов				
1	<i>Посещение занятий</i>		+ 3 б. к рейтингу при отсутствии пропусков	
2	<i>Участие в научной деятельности кафедры и вуза</i>		+ 3 б. к рейтингу	
Всего			б	-
Система штрафов				
Показатель (за каждое занятие)				Балл
<i>Опоздание на занятие</i>				- 1 б.
<i>Нарушение учебной дисциплины</i>				- 1 б.
<i>Неготовность к занятию</i>				- 1 б.
<i>Пропуск занятия без уважительной причины</i>				- 2 б.
...				-...

Таблица 11

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

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

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

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

Источники:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации: части первая и вторая (с последними изменениями и дополнениями).

8.1. Основная литература:

1. Войнова Ю.С., Маркелов К.А., Усачева Л.В. Бюджетно-налоговое регулирование в Российской Федерации. Учебное пособие. – Астрахань: Издательство Астраханского ГМУ. 2018. 179 с.
2. Усачева Л.В. Налогово-бюджетная система. Учебно-методическое пособие. Издательский дом «Астраханский университет», 2011.
3. Евстигнеев, Е. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Е. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2017. - 576 с.
4. Комарова Е.И., Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Комарова Е.И., Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В., Федосеева Ю.А. - Оренбург: ОГУ, 2017. - 129 с. - ISBN 978-5-7410-1951-1 - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741019511.html>

8.2. Дополнительная литература:

1. Евстигнеев Е.Н., Налоги и налогообложение. Теория и практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М. : Проспект, 2015. - 520 с. - ISBN 978-5-392-16373-1 - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392163731.html>
2. Черник Д.Г., Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М. : Финансы и статистика, 2014. - 368 с. - ISBN 978-5-279-03145-0 - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031450.html>
3. Налоги и налогообложение с элементами бухгалтерского учета. Учебно-методическое пособие (практикум по исчислению и уплате налогов и сборов). Авторы-составители: Усачева Л.В., Самарец Т.В.. - Астрахань, 2016. – 57 с.

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

- справочная правовая система «Гарант» <https://www.garant.ru>
- справочная правовая система «Консультант+» <http://www.consultant.ru>;
- электронно-библиотечная система (ЭБС) ООО «Политехресурс» «Консультант студента». Многопрофильный образовательный ресурс «Консультант студента» является электронной библиотечной системой, предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Каталог в настоящее время содержит около 15000 наименований. www.studentlibrary.ru. *Регистрация с компьютеров АГУ*

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для проведения занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» имеются лекционные аудитории, оборудованные мультимедийной техникой с возможностью презентации обучающих материалов, фрагментов фильмов; аудитории для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью и средствами наглядного представления учебных материалов; библиотека с местами, оборудованными компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет.

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).