

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

Е.В. Крюкова

06 июня 2024г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой экономической
теории
Е.О. Вострикова

06 июня 2024г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Составитель(и)

**Чертина И.В., старший преподаватель кафедры
экономической теории
38.03.01 ЭКОНОМИКА**

Направление подготовки /
специальность

Направленность (профиль) /
специализация ОПОП
Квалификация (степень)

Финансы и кредит

бакалавр

Форма обучения

очная

Год приёма

2023

Курс

3

Семестр(ы)

6

Астрахань – 2024

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1. Целями освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» являются:

формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания актуальных налоговых проблем в современной России.

1.2. Задачи освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение»:

- познакомиться с основными направлениями проводимой в стране налоговой политики,
- научиться свободно ориентироваться в налоговом законодательстве РФ;
- освоить механизм исчисления и взимания действующих в настоящее время налогов и сборов в РФ.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

2.1. Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и осваивается в 6 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):

- Микроэкономика-2,
- Макроэкономика-2,

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):

- *Институциональная экономика,*
- *Экономика и право,*
- *Производственная практика*

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс освоения дисциплины направлен на формирование элементов следующей(их) компетенции(ий) в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по данному направлению подготовки / специальности:

УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла.

ПК-2. Способен организовывать работу исполнителей, критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений и разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

Таблица 1. Декомпозиция результатов обучения

Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)		
		Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
УК-2	УК-2.1. Определяет совокупность взаимосвязанных задач и ресурсное обеспечение, условия достижения поставленной цели, исходя из действующих правовых норм	Действующие правовые нормы, принципы эффективного планирования и грамотного распределения задач, целей для выбора оптимальных способов их решения	Выбирать пути эффективного решения поставленных задач профессиональной деятельности	Навыками в выборе оптимальных способов решения профессиональных задач
	УК-2.2. Оценивает вероятные риски и ограничения, определяет ожидаемые результаты решения поставленных задач	Структуру деятельности и проектирования профессиональной деятельности Правовые нормы достижения поставленной цели в профессиональной сфере	Оценивать вероятные риски и ограничения Идентифицировать задачи профессиональной деятельности Формулировать ожидаемые результаты решения поставленных задач	Способами решения задач профессиональной деятельности с учетом наличия ограничений и ресурсов
ПК-2	ПК-2.1. Владеет навыками использования основных экономических концепций для разработки различных вариантов управленческих решений с учетом социально-экономических последствий	Основные экономические концепции	Разрабатывать различные варианты управленческих решений с учетом социально-экономических последствий	Навыками использования основных экономических концепций для разработки различных вариантов управленческих решений с учетом социально-экономических последствий
	ПК-2.2. Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности	Показатели финансовой, бухгалтерской и иной деятельности организации	Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности	Навыками сознательного выбора подходящих инструментальных средств для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической

Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)		
		Знать (1)	Уметь (2)	Владеть (3)
				информации для задач профессиональной деятельности

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Общая трудоемкость дисциплины в соответствии с учебным планом составляет 3 зачетные единицы (108 часа).

Таблица 2. Структура и содержание дисциплины (модуля)
для очной формы обучения

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Контактная работа, час.							СР, час.	Итого часов	Форма текущего контроля успеваемост и, форма промежutoч ной аттестации
	Л		ПЗ		ЛР		КР / КП			
	Л	в т.ч. ПП	ПЗ	в т.ч. ПП	ЛР	в т.ч. ПП				
Теория и методология налогообложения	1		2					11	14	Дискуссия, Эссе, Тест
Федеральные, региональные и местные налоги	4		8					11	23	Дискуссия Контрольная работа
Специальные налоговые режимы	4		8					11	23	Дискуссия, Контрольная работа
Оптимизация налогообложения	4		8					11	23	Дискуссия, Доклад
Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России	4		8					13	24	Дискуссия, Реферат
Консультации										
Контроль промежуточной аттестации										Экзамен
ИТОГО за семестр:	17		34					57	108	Экзамен
Итого за весь период	17		34					57	108	Экзамен

Примечание: Л – лекция; ПЗ – практическое занятие, семинар; ЛР – лабораторная работа; ПП – практическая подготовка; КР / КП – курсовая работа / курсовой проект; СР – самостоятельная работа

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

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Кол-во часов	Код компетенции		Общее количество компетенций
		УК-2	ПК-2	
Теория и методология налогообложения	14	+	+	2
Федеральные, региональные и	23	+	+	2

Раздел, тема дисциплины (модуля)	Кол-во часов	Код компетенции		Общее количество компетенций
		УК-2	ПК-2	
местные налоги				
Специальные налоговые режимы	23	+	+	2
Оптимизация налогообложения	23	+	+	2
Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России	24	+	+	2
Итого	108			2

Краткое содержание каждой темы дисциплины

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, региональные и местные 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 отчетный 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 расчета 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 расчета 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 плотах 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.

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.

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 3. 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.

ТЕМА 4. Оптимизация налогообложения

Налоговая выгода в оптимизации налогообложения» Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС. Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль. Аутсорсинг как цель уменьшения налога на прибыль, страховые взносы. Трансфертное ценообразование как цель уменьшения налога на прибыль.

Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения. Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.

Налоговые отношения между государством и налогоплательщиком. Конституция РФ о социальной направленности бюджетной политики. Конституция РФ о налоговых платежах.

Участие государства в экономике и налоги: нулевое, прямое, опосредованное. Теории государственного регулирования в экономики налогами: как источник бюджета, как встроенные механизмы гибкости экономики, экономика предложения. Теория монетаризма.

Налоговое бремя ВВП. Кривая А. Лэффера о связи налоговой ставки и доходов бюджета. Уровень налогового бремени ВВП. Методика расчета налогового бремени Минфина РФ. Необлагаемый минимум доходов населения.

Налоговое бремя организации. Общее налоговое бремя организации. Общее налоговое бремя собственников организации. Общее налоговое бремя наёмного персонала предприятия.

Налогообложение как потенциальная ситуация конфликта между налогоплательщиком и государственными налоговыми службами. Оптимизация налоговых платежей. Понятие оптимизации налогообложения. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.

Международное налоговое планирование как метод снижения рисков предпринимательства и повышения доходности. Международные налоговые соглашения как способ устранения двойного налогообложения.

Схема международного налогового планирования в МНП: выбор постоянного местонахождения руководящих органов юридического лица, выбор юридической формы компании. Степени свободы для бизнеса при МНП. Этапы решения налоговых проблем при МНП по снижению налога на прибыль, налогов с оборота. Особенности налогообложения форм ВЭД. Экспорт товаров и услуг без пересечения границы. Ограниченное присутствие за границей без образования постоянного представительства. Создание зарубежного филиала (постоянного представительства) компании. Обособленное структурное подразделение за рубежом - дочерняя компания. Приобретение функционирующей иностранной компании.

Понятие оффшорных зон. Цель использования оффшорной зоны. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам. Классические признаки оффшорных компаний. Формы оффшорных компаний. Компания с ограниченной ответственностью. Международная деловая компания. Освобожденная компания. Нерезидентная компания. Компания со специальным статусом. Трастовые компании. Способы использования оффшорных компаний. Роль трансфертных цен в оптимизации налогообложения. Экспортные и импортные «оффшорные» схемы с трансфертными ценами.

ТЕМА 5. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России

Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики. Данные, подтверждающие налоговый учёт. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке). Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).

Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации. Способы списания материально-производственных запасов. Резервы предстоящих расходов и платежей. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов. Налоговая декларация. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Инкассовое поручение по взысканию налогов. Последовательность взыскания налога за счёт имущества. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.

Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

Пути реформирования налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ. Налоговые реформы в развитых странах.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРЕПОДАВАНИЮ И ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» 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)

Одним из основных видов деятельности обучающихся является самостоятельная работа, которая включает в себя изучение презентационного материала, учебников и учебных пособий, первоисточников, подготовку сообщений, выступления на групповых занятиях, выполнение заданий преподавателя.

На самостоятельную работу выносятся следующие виды деятельности:

- подготовка к практическим занятиям;
- чтение конспекта тем (презентаций тем), профессиональной литературы, периодических изданий;
- самостоятельное выполнение командных заданий.

Таким образом, самостоятельная работа обучающихся проводится в форме изучения отдельных теоретических вопросов по предлагаемой литературе, самостоятельного решения проблем с дальнейшим их разбором или обсуждением на аудиторных занятиях. Во время самостоятельной подготовки обучающиеся обеспечены доступом к базам данных и библиотечным фондам и доступом к сети Интернет.

Таблица 4. Содержание самостоятельной работы обучающихся

Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Форма работы
Тема 1. Теория и методология налогообложения – Основы теории налогообложения. – Методология построения НК РФ.	11	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
Тема 2. Федеральные, региональные и местные	11	Конспектирование источников,

Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	Кол-во часов	Форма работы
Тема 1. Теория и методология налогообложения – Основы теории налогообложения. – Методология построения НК РФ.	11	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
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. –		работа с учебным материалом
Тема 3. Специальные налоговые режимы 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.	11	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
Тема 4. Оптимизация налогообложения 1. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. 2. Налоговые риски налогоплательщика. 3. Налоговое бремя. 4. Оффшоры в оптимизации налогообложения.	11	Конспектирование источников, работа с учебным материалом
Тема 5. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России 1. Учет в целях налогообложения. 2. Налоговый контроль и налоговая ответственность. 3. Пути реформирования налоговой системы РФ	11,75	Конспектирование источников, работа с учебным материалом

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 семинарских занятиях, будут представлены в самостоятельных и контрольных работах.

В заключение семинарских занятий студентам предлагаются темы для эссе. Студент должен самостоятельно по желанию выбрать одну тему.

Цель эссе – краткая самостоятельная работа по конкретной тематике с использованием лекционного материала, основной и дополнительной литературы (в том числе найденной и подобранной индивидуально, не включенной в список источников данного практикума), приобретение тем самым определенного навыка в обобщении и изложении материала по заданным направлениям.

В общем случае эссе складывается из реферирования, т.е. умения выделить и кратко изложить основные положения всей темы; из аннотирования, т.е. умения лаконично передать содержание с элементами анализа и критической оценки прочитанной литературы; и из

рецензирования, т.е. умения составить отзыв, выразить свое отношение, дать аргументированное суждение по поводу прочитанного и изложенного материала.

Перечень тем эссе по дисциплине (модулю)

1. Функции и роль налогов в экономике современной России.
2. Экономическая сущность налогов и ее реализация в условиях развития рыночной экономики России.
3. Сущность налогов и их основные функции в экономической и социальной системе современного российского общества
4. Современные концепции налогообложения (развитие теоретических основ налогообложения по отдельным фискальным платежам и/или их группам).
5. Реализация функций налогов в современных российских условиях.
6. Классификация фискальных платежей в контексте совершенствования системы налогообложения.
7. Эволюция налоговой системы России.

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 семинарских занятиях, будут представлены в самостоятельных и контрольных работах.

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка рефератов, докладов. Целями выступления являются:

- формирование умения грамотно осуществлять выбор литературы и нормативных источников по теме сообщения и доклада;
- структурированная и логичная презентация материала;
- осуществление взаимодействия с преподавателем и студентами при последующем обсуждении сообщения или доклада.

Подготовка устного выступления включает в себя следующие этапы:

1. Определение темы и примерного плана выступления;
2. Работа с различными источниками информации по теме выступления;
3. Выделение наиболее важных и проблемных аспектов исследуемого вопроса;
4. Предложение возможных путей решения проблем, затронутых в сообщении или докладе.

Реферат должен быть написан самостоятельно и отличаться критическим подходом к изучаемым источникам и финансовой практике. При этом студент должен четко обозначить свою позицию по проблемным аспектам рассматриваемых вопросов. Студент может делать необходимые выписки, включая цитаты из отобранных для написания реферата литературных источников. При этом следует указать точное название источника, издательство и номера страниц для дальнейших отсылок по тексту. К качеству реферата предъявляются определенные требования, а именно:

- 1) обзор не менее пяти источников по предложенной теме;
- 2) четкая логическая последовательность изложения материала;
- 3) собственное видение проблемы;
- 4) объем реферата не должен превышать 15 стр. печатного текста;
- 5) студент, выступающий с рефератом должен свободно владеть материалом, со знанием проблемы отвечать на вопросы, возникшие у аудитории после выступления.

Перечень тем рефератов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»

1. Эволюции содержания природы налога.
2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
3. Способы и методы взимания налогов.

4. Закон Э. Энгеля и область его применения.
5. Параболическая кривая А. Лэффера.
6. Функции и принципы налогообложения.
7. Прямые и косвенные налоги.
8. Налогоплательщик и элементы налога.
9. История налогообложения в России.
10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
12. Объекты налогообложения и налоговая база.
13. Виды налоговых ставок.
14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
15. Система налогов в России.
16. Налоговые льготы.
17. Налог на имущество физических лиц.
18. Элементы налога на доходы с физических лиц.
19. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
20. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
21. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
22. Социальные страховые взносы: назначение и методика расчета.
23. Элементы налога на прибыль.
24. Субъекты – плательщики налога на прибыль.
25. Объект обложения налогом на прибыль.
26. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
27. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
28. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
29. Налоговые ставки по прибыли.
30. Элементы налога на имущество организаций.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» 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 письменной контрольной 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

6.1. Образовательные технологии

В целях реализации компетентного подхода предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов.

В ходе изучения дисциплин используются как традиционные (семинары, практические занятия и т.д.); так и инновационные технологии, активные и интерактивные методы (разбор практических ситуаций, командные задания и т.д.). Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Целью использования интерактивных форм проведения занятий является погружение студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем. Интерактивные формы проведения занятий могут быть использованы при проведении семинарских занятий, при самостоятельной работе студентов. В рамках учебного курса предусмотрены следующая интерактивная форма проведения занятий – выполнение командных/индивидуальных заданий, включающий подготовку отчёта по рассматриваемой задаче.

Таблица 5. Образовательные технологии, используемые при реализации учебных занятий

<i>Раздел, тема</i>	<i>Форма учебного занятия</i>
---------------------	-------------------------------

<i>дисциплины (модуля)</i>	<i>Лекция</i>	<i>Практическое занятие, семинар</i>	<i>Лабораторная работа</i>
Теория и методология налогообложения	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Федеральные, региональные и местные налоги	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Специальные налоговые режимы	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Оптимизация налогообложения	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>
Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России	<i>Обзорная лекция</i>	<i>Выполнение практических заданий, тематические дискуссии, анализ конкретных ситуаций</i>	<i>Не предусмотрено</i>

6.2. Информационные технологии

При реализации различных видов учебной и внеучебной работы используются следующие информационные технологии:

- использование электронных учебников и различных сайтов (например, электронные библиотеки, журналы и т.д.) как источник 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.)
- виртуальная обучающая среда (или система управления обучением LMS Moodle «Электронное образование»).

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 10 Professional	Операционная система
Kaspersky Endpoint Security	Средство антивирусной защиты
Google Chrome	Браузер
Notepad++	Текстовый редактор
OpenOffice	Пакет офисных программ
Opera	Браузер
Microsoft Security Assessment Tool. Режим доступа: http://www.microsoft.com/ru-ru/download/details.aspx?id=12273 (Free) Windows Security Risk Management Guide Tools and Templates. Режим доступа: http://www.microsoft.com/en-us/download/details.aspx?id=6232 (Free)	Программы для информационной безопасности
VLC Player	Медиапроигрыватель
Sofa Stats	Программное обеспечение для статистики, анализа и отчётности
WinDjView	Программа для просмотра файлов в формате DJV и DjVu
LibreOffice	Пакет офисных программ.

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
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

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 разделов, тем дисциплины (модуля), результатов обучения по дисциплине (модулю) и оценочных средств

Контролируемый раздел, тема дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
Теория и методология налогообложения	УК-2 ПК-2	Дискуссия, Эссе, Тест
Федеральные, региональные и местные налоги	УК-2 ПК-2	Дискуссия Контрольная работа
Специальные налоговые режимы	УК-2 ПК-2	Дискуссия, Контрольная работа
Оптимизация налогообложения	УК-2 ПК-2	Дискуссия, Доклад
Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России	УК-2 ПК-2	Дискуссия, Реферат

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 «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
------------------	---------------------

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

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 серьезные ошибки.

Критерии оценивания эссе

- «Отлично»:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;

- 2) прослеживается четкое деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 3) в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
- 4) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 5) правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
- 6) для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно примитивным языком;
- 7) демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.

- «Хорошо»:

- 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
- 3) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
- 4) уместно используются разнообразные средства связи;
- 5) для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощенно примитивным языком.

- «удовлетворительно»:

- 1) во введении тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
- 2) в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
- 3) выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
- 4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
- 5) язык работы в целом не соответствует уровню студенческой работы.

- «не удовлетворительно»:

- 1) во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
- 2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
- 3) выводы не вытекают из основной части;
- 4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
- 5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
- 6) язык работы можно оценить как «примитивный».

Критерии оценки теста

- «отлично» – правильных ответов от 90-100%;
- «хорошо» – правильных ответов от 70-90%;
- «удовлетворительно» – правильных ответов от 40-70%.
- «неудовлетворительно» – правильных ответов менее 40%.

Критерии оценивания контрольной работы

- «отлично» – студент решил все задания, допустил не более одной ошибки;
- «хорошо» – студент решил все задания, допустил более 1, но менее 3 ошибок;
- «удовлетворительно» – студент решил не все задания, но в решённых не допустил ошибок;
- «неудовлетворительно» – студент решил не все задания, допустил более 5 ошибок.

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 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.

2. Перечень тем эссе

1. Функции и роль налогов в экономике современной России.
2. Экономическая сущность налогов и ее реализация в условиях развития рыночной экономики России.
3. Сущность налогов и их основные функции в экономической и социальной системе современного российского общества
4. Современные концепции налогообложения (развитие теоретических основ налогообложения по отдельным фискальным платежам и/или их группам).
5. Реализация функций налогов в современных российских условиях.
6. Эволюция налоговой системы России.

3. Тест

1. Налоги возникли вследствие:
 - A) появления мануфактур;
 - B) появления государств;
 - C) возникновения и развития торговли;
 - D) перехода экономики к капиталистическому способу производства
2. Налоги – это:
 - A) юридическая обязанность граждан перед государством;
 - B) общественный договор между гражданами и государством;
 - C) покупка гражданами государственных услуг;
 - D) добровольные взносы граждан для государственных целей.
3. Не является обязательным элементом налога (возможно несколько правильных ответов):
 - A) налоговый период;
 - B) субъект налога;
 - C) налоговая льгота;
 - D) срок уплаты налога;
 - E) налоговая ставка;
 - F) отчетный период.
4. Субъект и носитель налога совпадают по налогу (возможно несколько правильных ответов):
 - A) НДС;
 - B) налог на прибыль организаций;
 - C) акциз;

- D) НДС;
- E) водный налог.
5. Развитие теории налогообложения относится к:
- A) к XVI в.;
- B) к XVII в.;
- C) к XVIII в.;
- D) к XIX в.;
- E) к началу XX в.
6. Основоположителем теории налогообложения считается:
- A) Ад. Вагнер;
- B) У. Петти;
- C) А. Смит;
- D) Д. Рикардо;
- E) К. Маркс.
7. Основоположающая функция налога:
- A) стимулирующая;
- B) фискальная;
- C) контрольная;
- D) социальная;
- E) регулирующая.
8. Соблюдению принципа равенства и справедливости в большей степени соответствует:
- A) прогрессивная шкала налогообложения;
- B) регрессивная шкала налогообложения;
- C) пропорциональная шкала налогообложения.
9. Принцип соразмерности налогов означает:
- A) СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ ИНТЕРЕСОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И ГОСУДАРСТВА;
- B) ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ЭКОНОМИКУ;
- C) ОБЕСПЕЧЕНИЕ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БЮДЖЕТА.
10. Отнесение налога к федеральному, региональному или местному зависит:
- A) какой уровень органа власти его устанавливает;
- B) в бюджет какого уровня он поступает;
- C) как установлено в законе о бюджете на очередной финансовый год;
- D) за бюджетом какого уровня закреплены на постоянной основе доходы от их поступления.

ТЕМА 2. Федеральные, региональные, местные 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 плотях 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. Контрольная работа:

Вариант 1

ЗАДАНИЕ 1. Фирма занимается продажей меда, который закупается на пасеках Алтайского края. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1 000 000 руб. Себестоимость проданного меда – 500 000 руб.

Расходы фирмы включают:

1. Зарплату персонала и начисленные на нее страховые взносы во внебюджетные фонды (далее – страховые взносы) – 100 000 руб.;

2. Плату за аренду торговых помещений – 200 000 руб.

В прошлом году фирма получила убыток в сумме 40 000 руб.

Установлена максимальная ставка налога на прибыль – 20%. Рассчитайте суммы налога на прибыль, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

ЗАДАНИЕ 2. ЗАО занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль.

Было продано пончиков на сумму 1 000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.

Работникам предприятия была начислена зарплата – 300 000 руб. Дополнительно на зарплату были начислены страховые взносы – 78 000 руб.

Амортизация (износ) оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб.

Расходы по аренде производственного помещения - 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

В прошлом году ЗАО «Пончик» получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Рассчитайте сумму налога на прибыль.

ЗАДАНИЕ 3. Стоимость контракта 200 000 евро. Дата экспорта – 3 марта.

Сумма «входящего» НДС по экспортным товарам – 800 000 руб. курсы евро (условно): 3 марта – 36 руб./евро; 30 июня – 37 руб./евро.

Определите сумму НДС к возмещению из бюджета, если:

А) Пакет документов, подтверждающих экспорт, представлен 18 июня этого же года.

В) Пакет документов, подтверждающих экспорт, не представлен.

Вариант 2

ЗАДАНИЕ 1. В ходе годового аудита ЗАО за текущий год были выявлены следующие расходы, которые уменьшили налогооблагаемую прибыль ЗАО:

1. Сумма оплаты консультационных услуг. Договор на оказание услуг и акт приемки-передачи услуг отсутствуют.
2. Оплата туристической путевки для директора ЗАО и его супруги на отдых на Канарских островах. Все документы имеются.
3. Остаточная стоимость автомобиля по перевозке пончиков, переданного безвозмездно другому предприятию. Все документы имеются.
4. Стоимость гостиницы в Париже, куда сотрудник ЗАО ездил в деловую командировку. Имеется только счет от гостиницы на французском языке.

Какие расходы являются экономически обоснованными и уменьшают налогооблагаемую прибыль? Объясните почему.

ЗАДАНИЕ 2. Выручка ЗАО за прошлый год (без НДС) составила 3 900 000 руб., в том числе:

В I квартале – 500 000 руб.;

Во II квартале – 1 200 000 руб.;

В III квартале – 1 100 000 руб.;

В IV квартале – 1 100 000 руб.

За первое полугодие текущего года ЗАО получило выручку в сумме 1 900 000 руб., в том числе:

В I квартале – 600 000 руб.;

Во II квартале – 1 300 000 руб.

Определите, может ли ЗАО в I и II квартале текущего года применить кассовый метод?

ЗАДАНИЕ 3. В текущем году коллекционер продал коллекционный автомобиль, приобретенный им пять лет назад за 420 000 руб., гараж, купленный год назад за 400 000 руб., а также квартиру, приобретенную два года назад за 900 000 руб.

Автомобиль был продан за 600 000 руб., гараж – за 400 000 руб., квартира – за 1 600 000 руб.

Рассчитайте налоговый вычет для каждого вида проданного имущества.

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. Контрольная работа:

Вариант 1

В текущем году фирма приобрело два легковых автомобиля:

Автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 14 февраля;

Автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 21 июня.

В соответствии с региональным законом фирма обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с. (ставки условные).

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

Вариант 2

Фирма имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту.

Мощности транспортных средств:

Автомобиль № 1 – 80 л.с.;

Автомобиль № 2 – 130 л.с.;

Яхта – 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

Для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. – 5 руб./л.с.;

Для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 7 руб./л.с.;

Для яхты – 20 руб./л.с.

Фирма ставила на учет и снимала с учета имеющиеся у нее транспортные средства в следующие сроки:

Автомобиль № 1 – поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;

Автомобиль № 2 – поставлен на учет 30 марта текущего года, снят с учета 5 декабря текущего года;

Яхта – поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.

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.

ТЕМА 3. Специальные налоговые режимы

1. Вопросы для дискуссии:

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный 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. Контрольная работа:

Вариант 1

Фирма оказывает услуги по мойке автотранспортного средства. Предприятие зарегистрировано в январе текущего года. Среднее количество работников фирмы составило: в январе – 9 чел., в феврале – 15 чел., в марте – 24 чел.

Значение коэффициентов (условные): $K_1=1,798$; $K_2=0,6$.

Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12 000 руб. на 1 работника.

Определите сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД.

Вариант 2

Фирма применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов – 300 000 руб., а сумма расходов – 980 000 руб. все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

ТЕМА 4. Оптимизация налогообложения

1. Вопросы для дискуссии:

1. Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения. Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.
2. Налоговые отношения между государством и налогоплательщиком. Конституция РФ о социальной направленности бюджетной политики. Конституция РФ о налоговых платежах.
3. Участие государства в экономике и налоги: нулевое, прямое, опосредованное. Теории государственного регулирования в экономики налогами: как источник бюджета, как встроенные механизмы гибкости экономики, экономика предложения. Теория монетаризма.
4. Налоговое бремя ВВП. Кривая А. Лэффера о связи налоговой ставки и доходов бюджета. Уровень налогового бремени ВВП. Методика расчета налогового бремени Минфина РФ. Необлагаемый минимум доходов населения.
5. Налоговое бремя организации. Общее налоговое бремя организации. Общее налоговое бремя собственников организации. Общее налоговое бремя наёмного персонала предприятия.
6. Международные налоговые соглашения как способ устранения двойного налогообложения.

2. Подготовьте доклад на одну из предложенных тем:

Тематика докладов:

1. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
2. Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок.
3. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации.
4. Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС. Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль.
5. Аутсорсинг как цель уменьшения налога на прибыль.
6. Понятие оффшорных зон. Цель использования оффшорной зоны. Классические признаки и формы оффшорных компаний.

ТЕМА 5. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы России

1. Вопросы для дискуссии:

1. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
2. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке). Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).
3. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.
4. Способы списания материально-производственных запасов. Резервы предстоящих расходов и платежей. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
5. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
6. Обеспечение исполнения уплаты налогов.
7. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.
8. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.
9. Пути реформирования налоговой системы России. Принципы построения налоговой системы. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ. Налоговые реформы в развитых странах.

2.Подготовить реферат на одну из предложенных тем:

Тематика рефератов

1. Эволюции содержания природы налога.
2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
3. Способы и методы взимания налогов.
4. Закон Э. Энгеля и область его применения.
5. Параболическая кривая А. Лэффера.
6. Функции и принципы налогообложения.
7. Прямые и косвенные налоги.
8. Налогоплательщик и элементы налога.
9. История налогообложения в России.
10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
12. Объекты налогообложения и налоговая база.
13. Виды налоговых ставок.
14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
15. Система налогов в России.
16. Налоговые льготы.
17. Налог на имущество физических лиц.
18. Элементы налога на доходы с физических лиц.
19. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
20. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
21. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
22. Социальные страховые взносы: назначение и методика расчета.
23. Элементы налога на прибыль.
24. Субъекты – плательщики налога на прибыль.
25. Объект обложения налогом на прибыль.
26. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
27. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
28. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
29. Налоговые ставки по прибыли.
30. Элементы налога на имущество организаций.

Для промежуточной аттестации (экзамен) ниже приводится полный перечень вопросов, выносимых на экзамен (6 семестр).

Перечень вопросов к экзамену по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

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, полуполюгальный, 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)
УК-2. Способен управлять проектом на всех этапах его жизненного цикла.				
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 действия В) общегосударственные и местные Г) кадастровые, декларационные	а	1
2.		Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств? 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 и производителями? а) 0,5 потребитель и 0,5 производитель; б) 1 потребитель и 1 производитель; в) 2 потребитель и 0 производитель.	б	3
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	1

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		в) закреплённые и регулирующие доходы; г) общегосударственные налоги и местные сборы		
6.	Задание открытого типа	Оптовая цена 138000 р. Ставка акциза – 5%.. Определить сумму акциза и отпускную цену с учётом акциза.	Ставка акциза = $\text{Цопт} * \text{Ставка} / (100 - \text{ставка})$ Ставка акциза = $138000 * 5 / 95 = 7263,16 \text{ р.}$ $\text{Цотп} = \text{Цопт} + \text{ставка акциза} =$ $138000 + 7263,16 = 145263,16 \text{ р.}$ Ил $\text{Цотп} = \text{Цопт} * 100 / (100 - \text{ставка}) = 145263,16 \text{ р.}$	5-8
7.		Решите задачу. Возьмем руду, предложение которой фиксировано, $Q^S = 4$. Спрос 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?	$10 - 2P_{D0} = 4$ $P_{D0} = 3 \text{ дол.}$ $10 - 2(P_{St} + t) = 4$ $10 - 2P_{St} - 2t = 4$ Цена производителя после введения налога $P_{St} = 1 \text{ дол.}$ Цена покупателя после введения налога $P_{Dt} = P_{St} + t = 1 + 2 = 3 \text{ дол.}$ Доходы государства = $4 * 2 = 8 \text{ дол.}$	5-8
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 = $600 * 20\% = 120 \text{ млрд. ден. ед.}$ Факт. состояние бюджета = факт. доходы гос. бюджета – расходы гос. бюджета Факт. состояние бюджета = $120 - 200 = - 80 \text{ млрд. ден. ед.}$ 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)
			налога; Y – возможные доходы при полной занятости экономических ресурсов. $B^S = 200 - (1200 \cdot 20\%) = -40$ 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 = $1200 \cdot 20\% = 240$ 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.	
9.		Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего 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.	До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2021 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), 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: НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
			• 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. 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.	
10.		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. 1. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов? 2. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?	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 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.	5-8
11.	Комбинированный вопрос	Прочитайте текст вопроса, выберите один правильный вариант ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа: Отметьте правильное утверждения: а) сбор и налог — тождественные понятия в НК РФ; б) госпошлина — это налог; в) налог — это общественное благо; г) все налоги уплачиваются в федеральный бюджет; д) налоги бывают прямыми и	д Когда плательщиком налога в бюджет формально является одна группа лиц, а в действительности расходы ложатся на других лиц, налоги называются косвенными. По такому же принципу устроен акциз — косвенный налог на определенные группы товаров, производимых внутри страны, который включен в цену товара.	3-5

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

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
<i>ПК-2. Способен организовывать работу исполнителей, критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений и разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.</i>				
1.	Задание закрытого типа	Методы формирования доходов бюджета: а) выделение доходов с государственного сектора экономики; получение доходов от государственных угодий; налоговый; б) получение доходов от государственных угодий имущества и услуг, перераспределение доходов юридических и физических лиц с помощью налогов; получение ссуд; в) получение доходов от государственной собственности; фискальный; получения ссуд; г) прямое выделение доходов из государственного сектора; получение доходов от государственных угодий, имущества и услуг; перераспределение доходов юридических и физических лиц с помощью налогов и сборов; получение ссуд.	а	1
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

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
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) Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог	в	1
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 для организации незначительными. Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу. 1. Имеют ли данные разъяснения нормативный	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 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. 2. Поскольку суммы доплаты по налогу, пени и налоговых	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		характер для налоговой инспекции? 2. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?	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.	
8.		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). 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 вышеизложенных обстоятельств.	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. Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.	5-8
9.		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. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если: 1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет; 2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.	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. 2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\,400\,000 + 170\,000 = 2\,570\,000$ рублей. Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\,000\,000 + 170\,000 = 1\,170\,000$ рублей. 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.	5-8
10.		Функция спроса населения на	$9 - P_D = -6 + 2(P_D + s)$	5-8

№ п/п	Тип задания	Формулировка задания	Правильный ответ	Время выполнения (в минутах)
		данный товар $Q_D = 9 - P$; функция предложения данного товара $Q_S = -6 + 2P$, 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 дотацией и без нее), равновесный объем продаж.	$3P_D = 15 - 2s = 12$ 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.	
11.	Комбинированный вопрос	Прочитайте текст вопроса, выберите один правильный вариант ответа и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа: Что является налоговой базой по земельному налогу: а) рыночная стоимость земельного участка, в рублях; б) рыночная стоимость земельного участка и недвижимого имущества, на нем расположенного (дома, сараи и т. д.), в рублях; в) цена, по которой участок в свое время был куплен нынешним собственником, в рублях; г) кадастровая стоимость земельного участка, в рублях;	г Для расчета налога используется кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января того года, за который уплачивается налог. Кадастровая стоимость — это рыночная стоимость, установленная в процессе государственной оценки. В результате выдается кадастровый паспорт, в который занесена вся информация о данном участке.	3-5

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)

Промежуточная аттестация, с учетом сложившейся оценки в рамках текущего контроля, осуществляется преподавателем в форме экзамена (6 семестр).

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

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

При обнаружении преподавателем факта списывания или плагиата в выполненном задании, данное задание оценивается в 0 баллов. Оценивание повторно выполненного задания осуществляется по общим правилам.

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

При неудовлетворительной сдаче экзамена или неявке по неуважительной причине студент в установленном в университете порядке обязан пересдать зачет.

При передаче из семестрового рейтингового балла студента вычитается: - первая передача – 5 баллов; - вторая передача – 10 баллов.

Таблица 10. Технологическая карта рейтинговых баллов по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые мероприятия	Количество мероприятий / баллы	Максимальное количество баллов	Срок представления
Основной блок				
1.	<i>Дискуссия</i>	5/2	10	По графику
2.	<i>Эссе</i>	1/10	10	По графику
3.	<i>Контрольная работа</i>	2/2,5	5	По графику
4.	<i>Доклад</i>	1/5	5	По графику
5.	<i>Реферат</i>	1/10	10	
Всего			40	-
Блок бонусов				
6.	<i>Активная работа студента на занятии, существенный вклад студента на занятии</i>	+1	+3	Соответствующая пара
7.	<i>Участие с докладами на научных конференциях:</i> <i>-внутривузовской</i> <i>- городской</i> <i>-областной</i> <i>- региональной</i> <i>- международной</i>	+1 +1 +1,5 +1,5 +2	+5	По графику
8.	<i>Всероссийский тур предметной олимпиады (конкурса)</i> <i>- Призовое место</i>	+2	+2	По графику
Всего			10	-
Дополнительный блок				
9.	<i>Экзамен</i>		50	
Всего			50	-
ИТОГО			100	-

Таблица 11. Система штрафов (для одного занятия)

Показатель	Балл
<i>Опоздание на занятие (два и более)</i>	-2
<i>Нарушение учебной дисциплины</i>	-2
<i>Неготовность к занятию</i>	-0
<i>Пропуск занятия без уважительной причины</i>	-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)	

Сумма баллов	Оценка по 4-балльной шкале	
75–84	3 (удовлетворительно)	
70–74		
65–69		
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 : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. - URL: <https://urait.ru/bcode/559834> (Образовательная платформа ЮРАЙТ)

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. - URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (Образовательная платформа ЮРАЙТ)

8.2. Дополнительная литература

1. 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»).

2. 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»).

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

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

<i>Наименование ЭБС</i>
Цифровой образовательный ресурс IPRsmart: - ЭОР № 1 – программа для ЭВМ «Автоматизированная система управления цифровой библиотекой IPRsmart»; - ЭОР № 2 – электронно-образовательный ресурс для иностранных студентов «РУССКИЙ КАК ИНОСТРАННЫЙ» www.iprbookshop.ru
Электронно-библиотечная система BOOK.ru https://book.ru
Образовательная платформа ЮРАЙТ, 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 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

Регистрация с компьютеров АГУ

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Лекционные и практические занятия:

- Аудитория, оснащенная презентационной техникой: проектор, экран, компьютер (ноутбук), звуковые колонки, микрофон (в случае количества студентов более 80 человек);
- Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет
- Для самостоятельной работы студенту предоставляется доступ к библиотеке, читальному залу, залу открытого доступа к сети Интернет, ПК.

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).