


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 15.12.2021 13:42:02
Уникальный программный идентификатор:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a198149ad38

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет Экономический
Кафедра Экономической теории и анализа

Утверждено
На заседании кафедры
Протокол № 1 от 29.08.2018
Зав. кафедрой

 Алексеева Н.Г.

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина ***Налоги и налогообложение***

Блок Б1, базовая часть, Б1.Б.23

Цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Специальность

38.05.01

Экономическая безопасность

код

наименование направления или специальности

Специализация №1


Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Разработчик (составитель)

к.э.н., доцент

Ибрагимова Г.М.

Ученая степень, ученое звание, ФИО


подпись

29.08.18
дата

Оглавление

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).....	3
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы.....	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	5
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах) ...	5
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам).....	6
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	11
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....	13
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	13
6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....	17
6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	34
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля).....	36
7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	36
7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	36
7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	37
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	37
9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	38

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована программа:

- способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах (ОК-3);

- способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3);

- способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6).

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах (ОК-3)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: уровень влияние налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: определять уровень влияния налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками определения уровня влияния налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы
Способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: источники информации для получения исходных данных для расчёта налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: использовать необходимые источники информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками использования необходимых источников информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ
Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: законодательство о налогах и сборах, состав налогов, сборов и пошлин, уплачиваемых налогоплательщиками; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: использовать знания современного налогового законодательства, нормативных и методических документов в сфере

		налогообложения; применять знания по налоговому учету; применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте налогов, сборов и пошлин
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками использования действующей нормативно-правовой базы для расчёта налогов, сборов и пошлин
Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: Правила определения налоговой базы, порядок ведения налогового учёта, порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, порядок предоставления налоговой отчетности
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: определять суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: методиками и стандартами расчёта налогов, сборов и пошлин в РФ, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при различных режимах налогообложения в РФ

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина реализуется в рамках базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в рамках изучения следующих дисциплин: Экономическая теория, Экономика организации (предприятия).

Дисциплина изучается на 2 и 3 курсах в 3, 4 и 5 семестрах по заочной форме обучения.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 7 зачетных единиц (з.е.), 252 академических часа.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	252
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	31,4
лекций	14
практических	16
лабораторных	
контроль самостоятельной работы	
формы контактной работы (консультации перед экзаменом, прием экзаменов и зачетов, выполнение курсовых, контрольных работ)	1,4
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СРС)	210
Учебных часов на контроль:	10,6
зачет	3,8
экзамен	6,8

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

Заочная форма

№ п/п	Наименование раздела /темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СРС
		Лек	Сем/ Пр	Лаб	
1	Федеральные налоги, сборы и пошлины				
1.1.	Понятия налог и налогообложение	1	1		11
1.2.	Налог на добавленную стоимость	1	1		11
1.3.	Акцизы	1	1		11
1.4.	Таможенные платежи				12
1.5.	Налог на прибыль организаций	1	1		11
1.6.	Страховые взносы	1	1		11
1.7.	Налог на доходы физических лиц	1	1		11
1.8.	Государственная пошлина				11
1.9.	Платежи за природные ресурсы	1	2		11
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы. Законодательные основы налогового контроля.				
2.1.	Региональные налоги	1	1		11
2.2.	Местные налоги и сборы	1	1		11
2.3.	Специальные налоговые режимы	1	1		11
2.4.	Требования об уплате налогов и сборов. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	1	1		11

2.5.	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов)	1	1		11
2.6.	Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных налогов и сборов.				11
2.7.	Изменение сроков уплаты налогов, сборов, а также пени				11
2.8.	Сущность, цели и задачи налогового контроля	1	1		11
2.9.	Учет налогоплательщиков				11
2.10.	Ответственность за нарушение налогового законодательства	1	2		11
	ИТОГО	14	16		210

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Лекционный курс

№	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1	Федеральные налоги, сборы и пошлины	
1.1.	Понятия налог и налогообложение.	Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; способы уплаты налогов; классификация налогов.
1.2.	Налог на добавленную стоимость	Плательщики НДС. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки по НДС. Льготы по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговые вычеты по НДС.
1.3.	Акцизы	Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объект налогообложения акцизами. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. Порядок и сроки уплаты акцизов.
1.5.	Налог на прибыль организаций	Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
1.6.	Страховые взносы	Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
1.7.	Налог на доходы физических лиц	Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
1.9.	Платежи за природные ресурсы	Значение платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов. Водный налог.
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	
2.1.	Региональные налоги	Плательщики налога на имущество организаций.. Объект налогообложения. Расчет налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты авансовых и налоговых платежей. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки.
2.2.	Местные налоги и сборы	Плательщики и объекты обложения налогом на имущество физических лиц. Налоговая база и ставки налога на имущество физических лиц. Льготы

		по налогу на имущество физических лиц. Плательщики налог на землю. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога на землю.
2.3	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы в РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.
2.4.	Требование об уплате налогов, сборов и страховых взносов. Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов	Требования об уплате налогов, сборов и страховых взносов. Общие условия возникновения, изменения, прекращения и исполнения обязанностей по уплате налога, сбора и страховых взносов. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках, а также за счет его электронных денежных средств. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов) - организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
2.5.	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов и взносов)	Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам в банке. Арест имущества.
2.8.	Сущность, цели и задачи налогового контроля	Налоговый контроль в системе финансового контроля. Назначение и виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка
2.10.	Ответственность за нарушение налогового законодательства	Понятие и элементы налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений. Понятие, виды, принципы и общие условия привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Курс практических (семинарских) занятий

№	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1	Федеральные налоги, сборы и пошлины	
1.1.	Понятия налог и налогообложение. Налоговая система	Устный опрос по вопросам: 1. Понятие налог и сбор. Признаки налога и сбора. 2. Сущность налогов. Его элементы. 3. Функции налогов. Принципы налогообложения. 4. Классификация налогов. 5. Налоговая система и налоговая политика.
1.2.	Налог на добавленную стоимость	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики НДС. 2. Объект налогообложения и налоговая база по НДС. 3. Ставки по НДС. Льготы по НДС. 4. Порядок исчисления и уплаты НДС.

		5. Налоговые вычеты по НДС. Решение задач по теме.
1.3.	Акцизы	Устный опрос по вопросам: 1. Виды подакцизных товаров. 2. Плательщики акцизов. 3. Объект налогообложения акцизами. 4. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. 5. Порядок и сроки уплаты акцизов. Решение задач по теме.
1.5.	Налог на прибыль организаций	Устный опрос по вопросам: 1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. 2. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль. 3. Порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль. 4. Налоговая база. 5. Налоговые ставки. 6. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа. 7. Налоговый учет. Общие положения. Решение задач по теме.
1.6.	Страховые взносы	Устный опрос по вопросам: 1. Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов. 2. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. 3. База для начисления страховых взносов. 4. Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды. 5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Решение задач по теме.
1.7.	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики налога на доходы физических лиц. 2. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ. 3. Налоговые вычеты по НДФЛ. 4. Ставки налога. Льготы по НДФЛ. 5. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Решение задач по теме.
1.9.	Платежи за природные ресурсы	Устный опрос по вопросам: 1. Значение платежей за природные ресурсы. 2. Налог на добычу полезных ископаемых. 3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов. 4. Платежи за пользование водными объектами. Решение задач по теме. Тестирование. Контрольная работа
2	Региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы	
2.1.	Региональные налоги	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики налога на имущество организаций. 2. Объект налогообложения. 3. Расчет налоговой баз по налогу на имущество организаций. 4. Порядок и сроки уплаты. 5. Закон РБ о налоге на имущество организаций. 6. Плательщики транспортного налога. 7. Объект налогообложения. Налоговая база. 8. Налоговый период и налоговые ставки. 9. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога. 10. Закон РБ по транспортному налогу.

		Решение задач по теме.
2.2.	Местные налоги и сборы	Устный опрос по вопросам: 1. Плательщики и объекты обложения налогом на имущество физических лиц. 2. Налоговая база и ставки налога на имущество физических лиц. 3. Льготы по налогу на имущество физических лиц. 4. Налог на имущество физических лиц в г. Стерлитамак. 5. Платежи за землю. Налог на землю. 6. Налог на землю в г. Стерлитамак. Решение задач по теме.
2.3.	Специальные налоговые режимы	Устный опрос по вопросам: 1. Специальные налоговые режимы в РФ и их значение. 2. Единый сельскохозяйственный налог. 3. Упрощенная система налогообложения. 4. Единый налог на вмененный доход. Особенности уплаты на местном уровне. 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 6. Патентная система налогообложения. Особенности уплаты на региональном уровне. Решение задач по теме. Деловая игра.
2.4.	Требование об уплате налогов, сборов и страховых взносов. Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов	Устный опрос по вопросам: 1. Требования об уплате налогов, сборов и страховых взносов. 2. Общие условия возникновения, изменения, прекращения и исполнения обязанностей по уплате налога, сбора и страховых взносов. 3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках, а также за счет его электронных денежных средств. 4. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов) - организации, индивидуального предпринимателя. 5. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
2.5.	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов и страховых взносов)	Устный опрос по вопросам: 1. Залог имущества 2. Поручительство 3. Пеня 4. Приостановление операций по счетам в банке 5. Арест имущества 6. Банковская гарантия Решение задач по теме.
2.8.	Сущность, цели и задачи налогового контроля	Устный опрос по вопросам: 1. Налоговый контроль в системе финансового контроля 2. Назначение и виды налоговых проверок 3. Камеральная налоговая проверка 4. Выездная налоговая проверка
2.10.	Ответственность за нарушение налогового законодательства	Устный опрос по вопросам: 1. Понятие и элементы налогового правонарушения. 2. Виды налоговых правонарушений. 3. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.

		<p>4. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>5. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>6. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства: налоговая, административная, уголовная.</p> <p>Решение задач по теме. Тестирование. Контрольная работа</p>
--	--	--

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Индивидуальное задание 1 раздел

Тема 1.1. Понятия налог и налогообложение. Налоговая система

1. Права участников налоговых отношений.
2. Обязанности участников налоговых отношений.

Тема 1.4. Таможенные платежи

1. Таможенные платежи, их состав.
2. Виды таможенных пошлин.
3. Методы определения таможенной стоимости.
4. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.

Тема 1.8. Государственная пошлина

1. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.
2. Льготы для отдельных категорий плательщиков.

Индивидуальное задание 2 раздел

Тема 2.1. Налог на игорный бизнес

1. Плательщики налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Налоговая база и налоговый период.
4. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога.
5. Закон РБ по налогу на игорный бизнес.

Тема 2.2. Торговый сбор

1. Плательщики торгового сбора.
2. Объект обложения. Период обложения.
3. Ставка и порядок расчёта.

Тема 2.6. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

1. Зачет и возврат излишне уплаченных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.
2. Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.

Рекомендуемая литература:

Налоговый кодекс РФ 1 часть.

Тема 2.7. Изменение сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов, а также пени и штрафов

1. Общие правила изменения сроков налогов, сборов, страховых взносов, а также пени и штрафов.
2. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также пени и штрафов.
3. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

Рекомендуемая литература:

Налоговый кодекс РФ 1 часть.

Тема 2.9. Учет налогоплательщиков

1. Учёт организаций и физических лиц.
2. Порядок постановки на учёт и снятие с учёта организаций и физических лиц.
3. ИНН налогоплательщика.
4. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом организаций и физических лиц.

Задача-кейс. (Темы 1.2, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.3)

В ООО «Маяк» (Республика Башкортостан) выручка от реализации за три месяца составила:

Месяцы	Выручка, включая НДС, тыс. руб.
Январь	4720
Февраль	5900

В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 8260 тыс. руб. (в том числе НДС), оплачена аренда в сумме 1180 тыс. руб. (с НДС).

Внереализационные расходы составила 600 тыс. руб. Затраты на приобретение основных средств (со сроком полезного использования три года), введенных в эксплуатацию с 1 февраля отчетного квартала, составили 236 тыс. руб. (с НДС). В организации эксплуатируются основные средства: со сроком полезного использования четыре года остаточной стоимостью 900 тыс. руб. и сроком полезного использования 8 лет остаточной стоимостью 1200 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость имущества на 1 января составляет 2000 тыс. руб., на 1 февраля 1900 тыс. руб., на 1 марта 2150 тыс. руб., на 1 апреля 2100 тыс. руб.

Имеются 3 легковых автомобиля.

- один – мощностью 90 л.с.

- два – мощностью 102 л.с.

На предприятии работает двадцать четыре сотрудника с ежемесячной зарплатой 18 тыс. руб. (у семерых дети возрастом до 18 лет), пять сотрудников с ежемесячной зарплатой 28 тыс. руб. (у троих дети возрастом до 18 лет).

Рассчитать за квартал:

1. Налоги и платежи при общем режиме налогообложения.
2. Налоги при упрощенной системе налогообложения (использовать оба объекта налогообложения).
3. Определить налоговую нагрузку налогоплательщика по всем вариантам налогообложения. Сделать вывод, какой режим целесообразнее. Сдаётся в письменной форме.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Планируемые результаты освоения образовательной программы	Этап	Показатели и критерии оценивания результатов обучения				Вид оценочного средства
		3.				
		неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
Способностью ориентироваться в политических, социальных и экономических процессах (ОК-3)	1 этап: Знания	Не знает уровень влияние налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Плохо знает уровень влияние налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Хорошо знает уровень влияние налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Отлично знает уровень влияние налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Устный опрос
	2 этап: Умения	Не умеет определять уровень влияния налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Плохо умеет определять уровень влияния налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Хорошо умеет определять уровень влияния налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Отлично умеет определять уровень влияния налоговых платежей на социально-экономические и политические процессы	Тестирование
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Не владеет навыками определения уровня влияния налоговых платежей на социально-экономические и	Плохо владеет навыками определения уровня влияния налоговых платежей на социально-	Хорошо владеет навыками определения уровня влияния налоговых платежей на социально-	Отлично владеет навыками определения уровня влияния налоговых платежей на социально-	Деловая игра

		политические процессы	экономические и политические процессы	экономические и политические процессы	экономические и политические процессы	
Способностью подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	1 этап: Знания	Не знает источники информации для получения исходных данных для расчёта налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Имеет общее представление об источниках информации для получения исходных данных для расчёта налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Имеет хорошие знания об источниках информации для получения исходных данных для расчёта налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Отлично знает источники информации для получения исходных данных для расчёта налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Тестирование
	2 этап: Умения	Отсутствует умение использовать необходимые источники информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Умеет использовать только основные источники информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Умеет работать с источниками информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Умеет отлично использовать необходимые источники информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Индивидуальное задание (сам. работа 2 раздел)
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Не владеет навыками использования необходимых источников информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Имеет первичные навыки использования необходимых источников информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	В основном владеет навыками использования необходимых источников информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Владеет навыками использования необходимых источников информации для получения исходных данных при расчёте налогов, сборов и пошлин, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами в РФ	Тестирование

				субъектами в РФ		
Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов(ПК-3)	1 этап: Знания	Отсутствуют знания законодательства о налогах и сборах, состава налогов, сборов и пошлин, уплачиваемых налогоплательщиками; прав и обязанностей налогоплательщиков, их ответственности за нарушение налогового законодательства	Обладает ограниченными знаниями законодательства о налогах и сборах, состава налогов, сборов и пошлин, уплачиваемых налогоплательщиками; прав и обязанностей налогоплательщиков, их ответственности за нарушение налогового	Знает законодательство о налогах и сборах, состав налогов, сборов и пошлин, уплачиваемых налогоплательщиками; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства, но допускает ошибки	Знает законодательство о налогах и сборах, состав налогов, сборов и пошлин, уплачиваемых налогоплательщиками; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства	Устный опрос
	2 этап: Умения	Не умеет использовать знания современного налогового законодательства, нормативных и методических документов в сфере налогообложения; применять знания по налоговому учету; применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте налогов, сборов и пошлин	Умеет использовать знания современного налогового законодательства, нормативных и методических документов в сфере налогообложения; применять знания по налоговому учету; применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте лишь некоторых налогов, сборов и пошлин	Умеет использовать знания современного налогового законодательства, нормативных и методических документов в сфере налогообложения; применять знания по налоговому учету; применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте большинства налогов, сборов и пошлин	Умеет использовать знания современного налогового законодательства, нормативных и методических документов в сфере налогообложения; применять знания по налоговому учету; применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте налогов, сборов и пошлин	Индивидуальное задание (сам. работа)
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Не владеет навыками использования действующей нормативно-правовой базы для расчёта налогов, сборов и пошлин	Владеет навыками использования действующей нормативно-правовой базы для расчёта лишь некоторых налогов, сборов и пошлин	Владеет навыками использования действующей нормативно-правовой базы для расчёта большинства налогов, сборов и пошлин	Владеет навыками использования действующей нормативно-правовой базы для расчёта налогов, сборов и пошлин	Контрольная работа
Способностью	1 этап: Знания	Отсутствуют знания	Обладает знаниями	Обладает знаниями	Знает правила	Решение задач

<p>осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности (ПК-6)</p>		<p>правил определения налоговой базы, порядка ведения налогового учёта, порядка исчисления и уплаты налогов и сборов, порядка предоставления налоговой отчетности</p>	<p>правил определения налоговой базы, порядка ведения налогового учёта, порядка исчисления и уплаты сумм, порядка предоставления налоговой отчетности лишь некоторых налогов и сборов в РФ</p>	<p>правил определения налоговой базы, порядка ведения налогового учёта, порядка исчисления и уплаты сумм порядка предоставления налоговой отчетности большинства налогов и сборов в РФ</p>	<p>определения налоговой базы, порядка ведения налогового учёта, порядка исчисления и уплаты налогов и сборов, порядка предоставления налоговой отчетности</p>	
	2 этап: Умения	<p>Не умеет определять суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней оптимальный</p>	<p>Умеет определять суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней, но допускает множество ошибок</p>	<p>Умеет определять суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней, но допускает небольшое количество ошибок</p>	<p>Умеет определять суммы налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджеты различных уровней</p>	<p>Контрольная работа</p>
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	<p>Не владеет методиками и стандартами расчёта налогов, сборов и пошлин в РФ, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при различных режимах налогообложения в РФ</p>	<p>Владеет некоторыми методиками и стандартами расчёта налогов, сборов и пошлин в РФ, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при различных режимах налогообложения в РФ, но допускает множество ошибок</p>	<p>Владеет методиками и стандартами расчёта налогов, сборов и пошлин в РФ, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при различных режимах налогообложения в РФ, но допускает небольшое количество ошибок</p>	<p>Владеет методиками и стандартами расчёта налогов, сборов и пошлин в РФ, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов при различных режимах налогообложения в РФ</p>	<p>Задача-кейс</p>

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Уровень сформированности компетенции **ОК-3** на этапе «Знания» оценивается путём проведения устного опроса.

Устный опрос по вопросам:

1. Понятие налог и сбор. Признаки налога и сбора.
2. Сущность налогов. Его элементы.
3. Функции налогов. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Налоговая система и налоговая политика.

Уровень сформированности компетенции **ОК-3** на этапе «Умения» оценивается путём проведения тестирования.

1. Принцип удобства означает:
 - а) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика
 - б) простоту взимания налогов для фискальных органов
 - в) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом.
2. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:
 - а) от объема выручки предприятия
 - б) от налогового бремени
 - в) от размера прибыли предприятия.
3. Налог на добавленную стоимость в России — это налог:
 - а) федеральный
 - б) субъектов Российской Федерации
 - в) местный.
4. Налог – это:
 - а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
 - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
 - в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
 - г) все ответы верны.
5. Налогообложение прибыли в Российской Федерации является:
 - а) равным
 - б) пропорциональным
 - в) прогрессивным
 - г) регрессивным.
6. Каково условие разграничения налогов, сборов?
 - 1) налоги вносятся в бюджет, а сборы — нет;
 - 2) между налогами и сборами нет никакой разницы, и те, и другие вносятся в бюджет;
 - 3) налог представляет собой обязательный и индивидуально-безвозмездный платёж в бюджет государства, а сбор платится за определенную услугу оказываемую государством уполномоченными на то организациями;
 - 4) налоги платят юридические лица, а сборы — физические лица.
7. Классификация налогов — это:
 - 1) группировка ставок налогов;
 - 2) распределение налогов в зависимости от доходности плательщиков;
 - 3) группировка налогов по способу взимания, по уровню управления, по направленности;
 - 4) сопоставление отечественной налоговой системы с налоговыми системами других стран.

8. Специфический признак налогов:

- 1) законодательно-правовой характер;
- 2) определенность налога;
- 3) индивидуальная возмездность;
- 4) удобность.

9. К формам налоговых ставок относится:

- 1) твердая;
- 2) тарифная;
- 3) льготная;
- 4) нормативная.

10. К способам уплаты налогов и сборов относится:

- 1) личный;
- 2) реальный;
- 3) комбинированный;
- 4) у источника выплаты дохода.

11. Субъект налога — это:

- 1) залог имущества;
- 2) казна (бюджет);
- 3) лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налог;
- 4) налоговый орган, осуществляющий контроль за поступлением налогов в бюджет.

12. Налоги возникли:

- 1) в период первоначального накопления капитала
- 2) с возникновением государства
- 3) с отменой рабства
- 4) при капитализме.

13. Что является главным в теории по налогообложению А. Смита?

- 1) «невидимая рука» рынка
- 2) принципы налогообложения
- 3) вмешательство государства в экономику, посредством налоговой системы
- 4) необходимость подсчета затрат при составлении налогового расчета.

14. В чем заключается основное экономическое содержание теории экономики предложения:

- 1) усилении роли государства в финансировании социально не защищенных слоев населения
- 2) снижении уровня налогообложения организаций
- 3) увеличении производства товаров народного потребления
- 4) увеличении производства продукции производственного назначения.

15. К функциям налогообложения относится:

- 1) локальная
- 2) регулирующая
- 3) глобальная
- 4) централизующая.

16. К принципам налогообложения относится:

- 1) всеобщность налогообложения
- 2) равенство налоговых обязательств
- 3) демократический централизм
- 4) платность.

17. В чем заключается сущность налога?

- 1) в сохранении рабочего места работника-налогоплательщика
- 2) в обеспечении средств для оплаты работающих в государственных структурах
- 3) в обеспечении государства средствами, необходимыми для исполнения им своих функций, поставленных перед ним обществом

4) в обеспечении в необходимых случаях государственной поддержки организаций.

Уровень сформированности компетенции **ОК-3** на этапе «Владения» оценивается путём проведения деловой игры.

Тема: «Совершенствование налогообложения в России»

Цель: привить навыки самостоятельной работы с литературой, развить аналитические и творческие способности для поиска нестандартных решений, обучить диагностированию ситуации и самостоятельному принятию решения по указанной и чётко сформулированной проблеме в конкретный период времени.

Проблема для обсуждения: обосновать возможность введения новых или совершенствования уже действующих налогов, сборов и пошлин. Разработать элементы налогообложения по каждому из них.

Методика деловой игры: посредством «мозгового штурма» предлагаются новые налоги, сборы и пошлины в сфере налогообложения или какие предлагается совершенствовать. Затем разрабатываются плательщики, объекты и другие элементы по какому-либо налогу, сбору или пошлине (по выбору участников деловой игры).

Этапы работы:

1. Выдача домашнего задания студентам.
2. Определение сроков выполнения задания.
3. Ознакомление студентов с системой оценки деловой игры.
4. Проведение индивидуальных консультаций.
5. «Мозговой штурм» в аудитории (2 часа)
6. Работа над ситуацией в аудитории в форме деловой игры и дома.
7. Презентация решения (2 часа).
8. Подведение итогов.

Исполнители: студенты, имитирующие деятельность Рабочей Комиссии из числа представителей экономических министерств и федеральных служб.

Результаты деловой игры:

1. Пояснительная записка, содержащая название налога, сбора или пошлины, выделение классификационного признака налога, исходя из уровня правовых полномочий по его установлению, изменению и отмене.
2. Законопроект о внесении изменений и дополнений в случае необходимости в статьи 13, 14, 15 Налогового кодекса РФ и в отдельные нормативно-правовые акты о налогах, сборах и пошлинах.
3. Законопроект о внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ, либо другие законы и нормативно-правовые акты.

Домашнее задание: повторить содержание статей 17, 19, 38, 52, 53, 55, 56, 57, 58 Налогового кодекса РФ, а также законы и нормативно-правовые акты о налогах, сборах и пошлинах, взимаемых в РФ и за рубежом, ознакомиться с методическими рекомендациями по проведению деловой игры, а также с системой оценки деловой игры.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
ПРОВЕДЕНИЮ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ**

Цель: развитие творческой активности студентов для решения нестандартных задач, прояснения ценностных ориентации обучающихся, применения полученных знаний в области налогов, сборов и иных платежей в сфере налогообложения.

Для реализации этой цели необходимо сформировать у студентов следующие умения и навыки:

- умение работать в малых группах, совместной работы в командах;

- разрешения трудных проблем;
- формирования чувства ответственности за профессиональную подготовку, приобретение знаний.

Методы проведения деловой игры: занятия проводятся методом дискуссий в малых группах.

Дискуссии в малых группах — это такой метод проведения учебных занятий, который позволяет студентам и слушателям обмениваться опытом и делиться своими взглядами и идеями с целью разрешения определенной проблемы.

Последовательность работы

Шаг 1.

Выдвигается проблема. Преподаватель формулирует **проблему** для обсуждения.

Шаг 2.

«Мозговой штурм». Это один из простых и быстрых способов генерирования идей. Во время мозгового штурма участники свободно обмениваются идеями по мере их возникновения, неофициальная обстановка создает атмосферу свободного обмена мнениями.

Четыре основных правила:

- 1) не давайте оценку (первоначальная оценка идей не допускается),
- 2) стимулируйте необычные идеи,
- 3) развивайте чужие идеи,
- 4) стремитесь к большому количеству идей.

Три основных метода «мозгового штурма».

1. Свободный полет:

- 1.1. члены группы спонтанно высказывают свои мысли.
- 1.2. секретарь регистрирует идеи по мере их поступления (обычно на доске).

2. Круговой метод:

- 2.1. преподаватель просит каждого высказаться по кругу.
- 2.2. участники в любой момент могут пропустить свою очередь.
- 2.3. обсуждение продолжается до тех пор, пока в очередной заход все участники не пропустят свою очередь.
- 2.4. идеи регистрируются так же, как и в «свободном полете».

3. Метод карточки

- 3.1. участники записывают свои соображения на небольших листочках бумаги или карточках.
- 3.2. карточки с идеями собираются и систематизируются. Преподаватель выбирает конкретный метод с учетом состава группы.

Шаг 3.

Достижение консенсуса. Под руководством преподавателя для оценки взглядов и последующего формирования групп при помощи взвешенного голосования выбирается не более шести важных и перспективных направлений, которые должны в последующем стать предметом для дискуссии в малых группах. Сначала путем устранения повторяющихся вариантов или аналогичных идей уменьшается количество вариантов в списке. Затем каждый участник голосует за каждый высказанный вариант (от 0 до 3 баллов), секретарь суммирует количество голосов за каждый вариант и записывает в графу рядом. *Основные правила:*

- Регистрируются голоса всех членов группы.
- Обсуждение не ведется, усилие достичь консенсуса тоже не предпринимается.
- Результаты голосования могут послужить информацией, приводящей к достижению согласия, но сами не обязательно приводят к нему.

Шаг 4.

Формирование групп. Участники дискуссии объединяются в группы от четырех до семи человек (всего формируется не более 5 групп). Лидером группы становится автор идеи, получившей наибольшее количество голосов. В каждой группе выбирается руководитель дискуссии, секретарь и тот, кто представит результаты работы группы перед всей аудиторией.

Шаг 5.

Деловая игра (рабочее совещание группы). Предоставляется время на обсуждение — при этом участие преподавателя не требуется (за исключением тех случаев, когда у участников есть к нему вопросы).

Основные правила:

- Четко определите тему обсуждения.
- Распределите обязанности.
- Определите задачи для завершения упражнения.
- Договоритесь о конечном результате.
- Не говорите одновременно.
- Не «витайте в облаках» — подходите практически.

Наблюдение за ходом обсуждения для повышения результативности обсуждения и устранения типовых недостатков.

- Один или два человека доминируют в обсуждении.
- В аудитории ведутся посторонние разговоры.
- Лишь несколько человек участвует в обсуждении.
- Обсуждение поздно начинается или затягивается.
- Задачи обсуждения не ясны.
- В ходе наблюдения выявлено полезное для всех групп суждение.

Шаг 6.

Презентация решения кейса. Для обобщения итогов работы одному или более человек от каждой группы дается возможность выступления (не более 5 минут). В качестве итогов могут быть представлены варианты решения проблемы, ответы на вопросы или обобщение основных высказываемых идей. Некоторые готовят материалы (раздаточный материал в виде бумажных носителей и электронные слайды).

Шаг 7.

Подведение итогов. Преподаватель определяет прозвучавшие во время презентаций явно общие для всех групп темы. Он интересуется у участников, чему они научились в ходе занятий, а также как они смогут использовать в дальнейшем приобретенные знания и навыки. Определяются места.

Уровень сформированности компетенции **ПК-1** на этапе «Знания» оценивается путём проведения тестирования.

1. Ставки налога на добычу полезных ископаемых установлены в зависимости:

- а) от вида полезных ископаемых
- б) от объема добытых полезных ископаемых
- в) от категории налогоплательщиков.

2. Налогообложение прибыли в Российской Федерации является:

- а) равным
- б) пропорциональным
- в) прогрессивным
- г) регрессивным.

3. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством:

- а) только в федеральный бюджет
- б) в федеральный, региональный и местный бюджеты
- в) в федеральный и региональный бюджеты.

4. Ставки водного налога установлены в зависимости:
- а) от вида водопользования;
 - б) от объема потребляемой воды;
 - в) от категории налогоплательщика.
5. Какой метод не используется при определении таможенной стоимости:
- а) по цене сделки с идентичными товарами
 - б) вычитания стоимости
 - в) сложения стоимости
 - г) умножения стоимости.
6. Не относится к подакцизным товарам:
- а) пиво
 - б) ювелирные изделия
 - в) табачная продукция
 - г) легковые автомобили.
7. К платежам, уплачиваемым на таможне, не относится:
- а) налог на добавленную стоимость
 - б) таможенная пошлина
 - в) акциза
 - г) транспортный налог.
8. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:
- а) от объема выручки предприятия
 - б) от налогового бремени
 - в) от размера прибыли предприятия.
9. Объектом обложения НДС является:
- а) передача имущественных прав организации ее правопреемнику
 - б) операции по реализации земельных участков
 - в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
10. Не облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:
- а) экспортируемые товары и услуги
 - б) работы, выполняемые в космосе
 - в) товары детского ассортимента
 - г) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами.
11. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:
- а) платежное поручение
 - б) счет-фактура
 - в) накладная
 - г) другой документ.
12. Максимальный суммарный тариф по страховым взносам составляет:
- а) 39 %
 - б) 40 %
 - в) 30 %.
13. В отношении страховых взносов в Пенсионный фонд для первой группы плательщиков применяется метод налогообложения:
- а) пропорциональный
 - б) прогрессивный
 - в) регрессивный.
14. Плательщиками страховых взносов являются:
- а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели
 - в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями
 - г) все ответы верны.

15. Налогоплательщиками по НДФЛ в России являются:
- а) только граждане РФ
 - б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства
 - в) только граждане РФ и иностранные граждане.
16. Объектом налогообложения для физических лиц - нерезидентов РФ признается доход, полученный:
- а) как на территории РФ, так и за ее пределами
 - б) только из источников в РФ
 - в) за пределами РФ.
17. К доходам, подлежащим обложению НДФЛ относятся:
- а) доходы, полученные в виде материальной выгоды
 - б) полученные алименты
 - в) государственные пенсии.
18. Доход, полученный физическим лицом, рассматривается в качестве материальной выгоды, если это:
- а) не лимитированная материальная помощь
 - б) превышение рыночной стоимости ценных бумаг над ценой фактического приобретения
 - в) страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения норматива.
19. Доход плательщика - физического лица при определении налогооблагаемой базы уменьшается на величину:
- а) расходов на благотворительные цели
 - б) расходов на содержание работающего ребенка 19-летнего возраста
 - в) расходов на престарелых родителей, получающих пенсию.
20. У военнослужащих, проходивших службу в Афганистане, облагаемый доход уменьшается на сумму, не превышающую за каждый полный месяц получения этого дохода:
- а) на 5000 руб.
 - б) на 3000 руб.
 - в) на 500 руб.
 - г) на 400 руб.
21. Самая высокая ставка НДФЛ установлена в размере:
- а) 30%
 - б) 35%
 - в) 13%
 - г) 40%.
22. Налоговые органы имеют право при определении налогооблагаемого дохода, полученного предпринимателем, засчитывать расходы в размере:
- а) фактически произведенных расходов
 - б) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этого дохода
 - в) 30% от валового дохода.
23. Вычеты по налогу на доходы физических лиц распространяются:
- а) на все виды доходов
 - б) на доходы российских граждан
 - в) на доходы, облагаемые по ставке 13 %.
24. Налог на прибыль распределяется в следующей пропорции между федеральным и региональным бюджетом:
- а) 17% и 3%
 - б) 13,5 % и 2 %
 - в) 18 и 2 %.
25. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) бюджетные организации
- б) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- в) коммерческие банки.

26. Объектом обложения по налогу на прибыль выступает:

- а) балансовая прибыль
- б) чистая прибыль
- в) другой ответ.

27. Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- а) доходы от долевого участия в других организациях
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)
- в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
- г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности.

28. Не относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения:

- а) расходы на организацию выпуска ценных бумаг
- б) судебные расходы и арбитражные сборы
- в) расходы на оплату труда
- г) расходы на оплату услуг банков.

Уровень сформированности компетенции **ПК-1** на этапе «Умения» оценивается путём устного опроса по результатам выполнения индивидуальных заданий по самостоятельной работе по темам 1 раздела дисциплины (смотри раздел 5).

Уровень сформированности компетенции **ПК-1** на этапе «Владения» оценивается путём тестирования.

1. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется как:

- а) площадь имущества
- б) инвентаризационная стоимость имущества
- в) кадастровая стоимость имущества
- г) инвентаризационная стоимость имущества умноженная на коэффициент-дефлятор или кадастровая стоимость имущества.

2. Земельный налог является:

- а) пропорциональным
- б) прогрессивным
- в) регрессивным
- г) твердым.

3. На патентную систему налогообложения могут перейти:

- а) физические лица
- б) юридические лица
- в) индивидуальные предприниматели
- г) ответ б) и в).

4. Не относится к специальным налоговым режимам:

- а) упрощенная система налогообложения
- б) система налогообложения иностранных юридических лиц
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

5. На сегодняшний день в РФ действует:

- а) 4 специальных налоговых режима
- б) 5 специальных налоговых режимов
- в) 6 специальных налоговых режимов.

6. Объектом единого сельскохозяйственного налога является:

- а) вмененный доход
 - б) доходы
 - в) доходы за вычетом расходов.
7. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы», то ставка единого налога составит:
- а) 15 %
 - б) 6 %
 - в) 10 %.
8. Организации, уплачивающие ЕНВД, не освобождаются от уплаты:
- а) налога на имущество организаций
 - б) налога на добавленную стоимость
 - в) транспортного налога
 - г) налога на прибыль организаций.
9. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает взаимоотношения между государством и инвестором по поводу:
- а) освоения заброшенных территорий
 - б) открытия приоритетных высокотехнологичных производств
 - в) поиска, разведки, добычи минерального сырья.
10. Согласно Налоговому кодексу плательщиками транспортного налога являются:
- а) лица, владеющие транспортными средствами
 - б) лица, арендующие транспортные средства
 - в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.
11. Налоговая база в отношении легковых автомобилей определяется как:
- а) валовая вместимость в регистрационных тоннах
 - б) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
 - в) единица транспортного средства.
12. Субъекты РФ наделены правом увеличивать, либо уменьшать налоговые ставки транспортного налога, установленные законом, но не более чем:
- а) на 50 %
 - б) в три раза
 - в) в пять раз
 - г) в десять раз.
13. Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как:
- а) кадастровая стоимость имущества, устанавливаемая на календарный год
 - б) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости
 - в) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости
 - г) ответы а и в
 - д) ответы а и б.
14. Законом субъекта РФ не может быть установлена ставка налога на имущество организаций равная:
- а) 0,1 %
 - б) 2 %
 - в) 2,2%
 - г) 2,4%.
15. К объектам обложения налога на имущество физических лиц не относятся:
- а) транспортные средства
 - б) жилые дома и квартиры
 - в) гаражи.
16. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
- а) площадь участка
 - б) инвентаризационная стоимость участка

- в) кадастровая стоимость участка
г) среднегодовая стоимость земельного участка.
17. Ставка земельного налога по землям сельскохозяйственного значения, установленная Налоговым кодексом, не должна превышать:
- а) 0,1 %
б) 0,3 %
в) 0,5 %
г) 1,5 %.
18. Исчисление транспортного налога осуществляется:
- а) только налогоплательщиками
б) исключительно налоговыми органами
в) как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.
19. Относятся к плательщикам налога на игорный бизнес:
- а) организации
б) индивидуальные предприниматели
в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями
г) ответ а и б.
20. В налоге на игорный бизнес действует:
- а) 5 объектов налогообложения
б) 6 объектов налогообложения
в) 8 объектов налогообложения
21. Остаточная стоимость имущества по налогу на имущество российских организаций определяется:
- а) на основании данных налогового учета
б) на основании данных бухгалтерского учета
в) на основании данных налоговых органов.
22. Не распространяются льготы по налогу на имущество организаций:
- а) религиозных организаций
б) туристических фирм
в) общероссийских общественных организаций инвалидов
г) учреждений уголовно-исполнительной системы.
23. На 1 января организация не имела имущества, на 1 февраля его стоимость составила 1000 руб.; на 1 марта – 900 руб.; на 1 апреля – 800 руб. Среднегодовая стоимость имущества за первый квартал исчисляется по схеме:
- а) $(1000+900+800) : 4$;
б) $(1000+900) : 12$;
в) $(1000+900+800) : 13$;
г) $(1000+900+800) : 3$.
24. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц составляет:
- а) 2,2 %
б) 6 %
в) 2 %
г) 1,5 %.
25. Не освобождаются от уплаты налога на имущество физические лица:
- а) Герои СССР и РФ
б) пенсионеры РФ
в) пострадавшие от радиации
г) работники образования.
26. Налог на имущество физических лиц исчисляется:
- а) самостоятельно налогоплательщиками
б) налоговыми агентами
в) налоговыми органами.

27. Не являются плательщиками земельного налога:

- а) землевладельцы
- б) собственники земельных участков
- в) арендаторы земельных участков.

28. Налог на имущество физических лиц является:

- а) пропорциональным
- б) прогрессивным
- в) регрессивным
- г) ответ а) и б).

Уровень сформированности компетенции **ПК-3** на этапе «Знания» оценивается путём устного опроса по вопросам практических занятий, кроме 1 темы (смотри раздел 4.2).

Уровень сформированности компетенции **ПК-3** на этапе «Умения» оценивается путём устного опроса по результатам выполнения индивидуальных заданий по самостоятельной работе по темам 2 раздела дисциплины (смотри раздел 5).

Уровень сформированности компетенции **ПК-3** на этапе «Владения» оценивается путём проведения контрольной работы.

Контрольная работа 1 раздел (примерные вопросы)

1. Перечислите ставки налога на добавленную стоимость.
2. Перечислите ставки налога на прибыль организаций.
3. Приведите примеры доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
4. Перечислите методы определения таможенной стоимости товаров.
5. Опишите группы налоговых вычетов по НДФЛ.
6. Пропишите порядок определения размера страховых взносов второй группой плательщиков.
7. Отразите основные элементы налога на добычу полезных ископаемых.

Контрольная работа 2 раздел (примерные вопросы)

1. Перечислите ставки налога на имущество организаций, земельного налога и налога на имущество физических лиц.
2. Перечислите объекты налогообложения по транспортному налогу.
3. Отразите преимущества специальных налоговых режимов.
4. Перечислите условия перехода на упрощённую систему налогообложения.
5. Требования об уплате налогов, сборов и страховых взносов.
6. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа.
7. Налоговый контроль в системе финансового контроля.
8. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Уровень сформированности компетенции **ПК-6** на этапе «Знания» оценивается при решении задач.

1. Торгово – посреднической фирмой приобретено компьютеров для последующей перепродажи на сумму (с НДС): 640000 руб.

Реализовано товаров населению на сумму (с НДС): 800000 руб.

Возвращен компьютер покупателем на сумму: 40000 руб.

Взамен устаревших приобретено фирмой и установлено два компьютера на сумму (с НДС): 76000 руб.

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

2. Оборот предприятия от оптовой реализации товаров за июнь (без НДС) составил 682605 руб., валовый доход от розничной реализации товаров – 21040 руб. НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам – 179120 руб., в том числе оплаченный поставщикам – 174200 руб. Сумма предоплаты за товар, поступивших в июне – 250000 руб., предоплат, поступивших в предыдущем отчетном периоде, за товар, отгруженный в июне – 40000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате или возмещению из бюджета за июнь.

3. Организация произвела и продала товар (500 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22%) организации розничной торговли за 200000 руб.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

4. Определите сумму НДС и акцизов, если выручка от реализации 1000 литров вин шампанских составила 171390 руб. (с НДС и акцизами).

5. По итогам деятельности за год размер выручки от реализации продукции в организации составил:

Период	Сумма выручки, тыс. руб.
I квартал	1100
I полугодие	600
9 месяцев	1000
год	1300

Имеет ли право организация применять кассовый метод?

6. Исчислите налог на прибыль, если:

-пеня, полученная по хозяйственному договору -300 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%;

-положительная курсовая разница – 150 тыс. руб. (без НДС);

-товарооборот розничный – 360 тыс. руб., в том числе НДС – 18%;

-закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 180 тыс. руб., в том числе НДС – 18%;

выручка от реализации основных средств – 720 тыс. руб., в том числе НДС – 18%, износ реализованных основных средств – 210 тыс. руб., первоначальная стоимость – 540 тыс. руб.;

-издержки обращения – 30 тыс. руб. (без НДС).

7. Рассчитайте сумму страховых взносов, уплачиваемую предприятием за январь, февраль, март, апрель, май, июнь на основании данных таблицы.

Выплаты (руб.) работникам.

Период	Работники			
	1-й	2-й	3-й	4-й
1	2	3	4	5
Январь	100000	250000	50000	100000
Февраль	120000	310000	70000	250000
Март	90000	290000	80000	120000
Апрель	250000	300000	90000	130000
Май	120000	250000	110000	190000
Июнь	150000	240000	80000	150000

8. Организация вручила победителю конкурса, проводимого во время массовой рекламной компании, видеомагнитофон стоимостью 9900 руб. в качестве приза.

Какая сумма НДС удержана организацией?

9. У работника, имеющего дочь, родившуюся 25 февраля 19__ г., в 20__ г. ежемесячный доход составляет 16000 руб.

Определите суммы налога на доходы работника, удержанные в 20__ г.

10. Физическое лицо 1 марта 20__ г. получило беспроцентную ссуду в организации в размере 240 тыс. руб. на два года. Ссуда погашается в соответствии с договором ежемесячно.

Определите налог с материальной выгоды, удержанной в 20__ г.

11. ООО «Грот» использует для технических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод реки Дон. Общество имеет лицензию на водопользование. Лимит воды на год установлен в размере 50000 куб. м. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за I квартал составил 14000 куб. м.

Рассчитайте сумму водного налога за I квартал.

12. Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации за календарный год составила:

- по состоянию на 1 января – 1200 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 февраля – 1180 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 марта – 1210 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 апреля – 1210 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 мая – 1210,2 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 июня – 1210,7 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 июля – 1210,4 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 августа – 1210 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 сентября – 1209,9 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 октября – 1209,5 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 ноября – 1209 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 декабря – 1209,3 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря – 1210 тыс. руб.,

Определите сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организации за год.

13. Легковой автомобиль, с мощностью двигателя 105 л. с., был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 20__ г., а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 20__ г.

Определите сумму транспортного налога за 20__ год.

14. Муж, жена, отец и мать жены имеют приватизированную квартиру кадастровой стоимостью 2500 тыс. руб. Доля каждого составляет 25%. Ставка налога установлена в размере 0,1%.

Определите сумму налога для каждого.

15. Магазин имеет торговый зал площадью 60 кв. м. и киоск, через который осуществляется торговля на улицах. Базовая доходность по магазину равняется 1800 руб., по киоску – 9000 руб. в месяц. Значение K_2 по торговому залу – 0,8, по киоску – 0,84.

Определите сумму ЕНВД к уплате за налоговый период.

16. В первом полугодии отчетного периода доходы ООО «Победа» составили 800000 руб., а расходы, которые можно учесть при расчете ЕСХН, - 600000 руб.

По итогам отчетного года доходы ООО «Победа» составили 2350000 руб., а расходы – 1980000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа и сумму налога за год.

17. По итогам календарного года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350000 руб., а также понесены расходы в сумме 340000 руб.

Определите сумму единого налога.

18. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2017 г. Вид предпринимательской деятельности – оказание ветеринарных услуг. Он перешёл на уплату единого налога на вмененный доход.

В январе предприниматель не приступил к осуществлению указанного вида предпринимательской деятельности. В феврале он осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) составила 8 человек.

Значения коэффициента базовой доходности $K_2 = 0,5$.

Определите сумму ЕНВД.

Уровень сформированности компетенции **ПК-6** на этапе «Умения» оценивается путём решения задач на контрольной работе.

Контрольная работа 1 раздел (примерные задачи)

1. При производстве ликеро-водочной продукции с объемной долей этилового спирта 40% предприятие использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 500 л такого товара.

Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью (этиловому спирту), составила 15000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации 500 л ликероводочной продукции.

2. Определите конечную стоимость партии товара (2000 л вина с долей этилового спирта 20%), ввозимого на территорию РФ, если таможенная стоимость партии товара 120000 руб., таможенные пошлины 20000 руб.

3. Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – холодильники. Таможенная стоимость товара – 880000 руб. Ставка ввозной таможенной пошлины – 20%. Страна происхождения неизвестна. Таможенная стоимость заявлена в рублях.

Определите величину таможенной пошлины.

4. Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанному на пять лет, финансовый результат составит:

20__17 г. – убыток 40000 руб.

20__ г. – прибыль 20000 руб.

20__ г. – прибыль 30000 руб.

20__ г. – прибыль 70000 руб.

20__ г. – прибыль 100000 руб.

Исчислить предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на сумму убытков, переносимых на будущее.

5. Герой советского союза, участник боевых действий в Афганистане, ставший инвалидом при выполнении воинских обязанностей, получает ежемесячно заработок по месту основной работы в сумме 24600 руб. Иждивенцев не имеет.

Определите размер льготы, предоставляемой физическому лицу. Рассчитайте сумму налога с заработной платы.

6. Исчислите налог на доходы физических лиц за указанный период из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух иждивенцев, руб.:

Январь-32000

Февраль-35000

Март-33500

Апрель-33500

Май-34000

Июнь-35000

Июль-34000

Август-34000

Сентябрь-35000

Октябрь-36000

Ноябрь-36000

Декабрь-37000

Контрольная работа 2 раздел (примерные задачи)

1. Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 л. с. 5 мая 20__ г. налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность двигателя транспортного средства составила 180 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за 20__ г.

2. ООО «Победа» выращивает овощные культуры, а также занимается их первичной и вторичной переработкой.

За девять месяцев года доходы совхоза от реализации товаров (работ, услуг) составил 1200000 руб., в том числе:

-от продажи переработанной сельскохозяйственной продукции – 1100000 руб.;

-от оказания услуг сторонним организациям – 100000 руб.

Расходы на производство и переработку сельскохозяйственной продукции составили 800000 руб., в том числе:

-на производство и первичную переработку – 710000 руб.;

-на последующую переработку – 90000 руб.

Имеет ли право организация перейти на уплату ЕСХН?

3. В 20__ и 20__ гг. ООО «Виктория» работало по упрощенной системе налогообложения, выбрав базу по единому налогу «доходы минус расходы». За 20__ г. облагаемые доходы фирмы составили 900000 руб., а расходы – 1500000 руб.

В 20__ г. доходы ООО «Виктория» составили 1300000 руб., а расходы – 800000 руб.

Определите сумму единого налога в 20__ и 20__ годах.

4. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию ветеринарных услуг, с 1 января 20__ г. перешел на уплату единого налога. В январе 20__ г численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 3 человека, в феврале – 5 человек, а в марте – 10. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности $K_2 = 0,7$.

Определите сумму ЕНВД.

Уровень сформированности компетенции **ПК-6** на этапе «Владения» оценивается при решении задачи-кейс, которая представлена в разделе 5.

Вопросы к зачету

1. Понятие налог и сбор. Признаки налога и сбора.
2. Сущность налогов. Его элементы.
3. Функции налогов. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Налоговая система и налоговая политика.
6. Права участников налоговых отношений.
7. Обязанности участников налоговых отношений.
8. Плательщики НДС. Объект налогообложения и налоговая база по НДС.
9. Ставки по НДС. Льготы по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговые вычеты по НДС.
10. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
11. Объект налогообложения акцизами. Ставки акцизов. Определение налоговой базы.
12. Налогоплательщики. Объект налогообложения налога на прибыль организаций.
13. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль организаций.
14. Порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
15. Налоговая база налога на прибыль организаций. Налоговые ставки налога на прибыль организаций.
16. Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль организаций. Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа. Налоговый учет. Общие положения.

17. Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов.
18. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
19. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды.
20. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.
21. Налоговые вычеты по НДФЛ. Ставки налога. Льготы по НДФЛ.
22. Значение платежей за природные ресурсы.
23. Налог на добычу полезных ископаемых.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов.
25. Платежи за пользование водными объектами.
26. Таможенные платежи, их состав.
27. Виды таможенных пошлин.
28. Методы определения таможенной стоимости.
29. Порядок исчисления и уплаты таможенных платежей.
30. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.

Вопросы к экзамену

1. Понятие налог и сбор. Признаки налога и сбора.
2. Сущность налогов. Его элементы.
3. Функции налогов. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Налоговая система и налоговая политика.
6. Права участников налоговых отношений.
7. Обязанности участников налоговых отношений.
8. Плательщики НДС. Объект налогообложения и налоговая база по НДС.
9. Ставки по НДС. Льготы по НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налоговые вычеты по НДС.
10. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
11. Объект налогообложения акцизами. Ставки акцизов. Определение налоговой базы.
12. Налогоплательщики. Объект налогообложения налога на прибыль организаций.
13. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль организаций.
14. Порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
15. Налоговая база налога на прибыль организаций. Налоговые ставки налога на прибыль организаций.
16. Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов.
17. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
18. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Расчетный и отчетный периоды.
19. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.
20. Налоговые вычеты по НДФЛ.
21. Ставки налога. Льготы по НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
22. Значение платежей за природные ресурсы.
23. Налог на добычу полезных ископаемых.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов.
25. Водный налог.
26. Таможенные платежи, их состав.
27. Виды таможенных пошлин. Методы определения таможенной стоимости.
28. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.

29. Плательщики налога на имущество организаций. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Определение среднегодовой стоимости имущества.
30. Налоговые ставки и налоговые льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
31. Значение и роль специальных налоговых режимов в РФ.
32. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей.
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
35. Патентная система налогообложения.
36. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
37. Земельный налог.
38. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
39. Плательщики и объекты обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога.
40. Торговый сбор.
41. Требования об уплате налогов, сборов и страховых взносов.
42. Общие условия возникновения, изменения, прекращения и исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
43. Взыскание налогов, сборов и страховых взносов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (организации, индивидуального предпринимателя) в банках, а также за счет его электронных денежных средств.
44. Взыскание налогов, сборов и страховых взносов за счет иного имущества налогоплательщика (организации, индивидуального предпринимателя).
45. Взыскание налогов, сборов и страховых взносов за счет имущества налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.
46. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов, страховых взносов): залог имущества, поручительство, пеня.
47. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов (сборов, страховых взносов): приостановление операций по счетам в банке, арест имущества, банковская гарантия.
48. Налоговый контроль в системе финансового контроля
49. Назначение и виды налоговых проверок
50. Камеральная налоговая проверка
51. Выездная налоговая проверка.
52. Понятие и элементы налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Понятие, признаки и виды налоговых преступлений.
53. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Сроки давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
54. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства: налоговая, административная, уголовная.
55. Зачет и возврат излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа. Возврат сумм излишне взысканных налога, сбора, пеней, штрафа.
56. Общие правила изменения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов.
57. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
58. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.

59. Учёт организаций и физических лиц. ИНН налогоплательщика.

60. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом организаций и физических лиц.

6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Рейтинг-план

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Раздел 1				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Индивидуальное задание (сам. раб.)	10	1	0	10
3. Тестовый контроль	5	1	0	5
Рубежный контроль				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
Раздел 2				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Индивидуальное задание (сам. раб.)	5	1	0	5
3. Тестовый контроль	10	1	0	10
Рубежный контроль				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
Поощрительные баллы			10	
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей				
3. Участие в конференции				
4. Активная работа на аудиторных занятиях				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение практических занятий			0	-10
Итоговый контроль				
Зачет	0		0	0

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
Раздел 1				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	1	0	5
2. Тестовый контроль	5	1	0	5
3. Выполнение индивидуального	5	1	0	5

задания (сам. раб.)				
4. Деловая игра	5	1	0	5
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	15	1	0	15
Раздел 2				
Текущий контроль				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	1	0	5
2. Тестовый контроль	5	1	0	5
3. Решение задачи-кейса (сам. раб.)	5	1	0	5
4. Выполнение индивидуального задания (сам. раб.)	5	1	0	5
Рубежный контроль				
1. Письменная контрольная работа	15	1	0	15
Поощрительные баллы				10
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей				
3. Участие в конференции				
4. Активная работа на аудиторных занятиях				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
3. Посещение лекционных занятий			0	-6
4. Посещение практических занятий			0	-10
Итоговый контроль				
1. Экзамен	30		0	30

Объем и уровень сформированности компетенций целиком или на различных этапах у обучающихся оцениваются по результатам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80 - 100%; «удовлетворительно» – выполнено 40 - 80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0 - 40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов БашГУ:

На зачете выставляется оценка:

- зачтено - при накоплении от 60 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- не зачтено - при накоплении от 0 до 59 рейтинговых баллов.

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426> (дата обращения 28.08.2018).
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730> (дата обращения 28.08.2018).

Дополнительная учебная литература:

1. Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю.В. Клюев ; Министерство культуры Российской Федерации, Кемеровский государственный институт культуры, Институт социально-культурных технологий, Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы. - Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2017. - 128 с. : схем., табл. - ISBN 978-5-8154-0391-8 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=487675> (дата обращения 28.08.2018).
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.В. Кузьменко, Н.С. Бескоровайная, С.Н. Блудова и др. ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Северо-Кавказский федеральный университет». - Ставрополь : СКФУ, 2014. - 283 с. : табл. - Библиогр. в кн. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457470> (дата обращения 28.08.2018).

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

№	Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
1.	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM, договор с ООО «ЗНАНИУМ» № 3151эбс от 31.05.2018	До 03.06.2019
2.	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online», договор с ООО «Нексмедиа» № 847 от 29.08.2017	До 01.10.2018

3.	Электронно-библиотечная система издательства «Лань», договор с ООО «Издательство «Лань» № 838 от 29.08.2017	До 01.10.2018
4.	База данных периодических изданий (на платформе East View EBSCO), договор с ООО «ИВИС» № 133-П 1650 от 03.07.2018	До 30.06.2019
5.	База данных периодических изданий на платформе Научной электронной библиотеки (eLibrary), Договор с ООО «РУНЭБ» № 1256 от 13.12.2017	До 31.12.2018
6.	Электронная база данных диссертаций РГБ, Договор с ФГБУ «РГБ» № 095/04/0220 от 6 дек. 2017 г.	До 07.12.2018
7.	Национальная электронная библиотека, Договор с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438 от 13 апр. 2016 г.	Бессрочный
8.	Электронно-библиотечная система «ЭБ БашГУ», договор с ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014	Бессрочный

№	Адрес (URL)	Описание страницы
1.	Nalog.ru	Сайт Федеральной налоговой службы
2.	Gks.ru	Федеральная служба государственной статистики

7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Наименование программного обеспечения
Office Standard 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc
Консультант Плюс Юрист
Система Гарант
Windows 7

Чтение лекций с использованием слайд-презентаций.

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
Лекция	<p>Лекционный материал является для студентов той минимальной основой, которую им предстоит усвоить и расширить, дополнить и углубить самостоятельной работой и на практическом занятии.</p> <p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.</p> <p>На лекции студентам необходимо уделять особое внимание обязательным элементам налога, сбора и пошлины.</p>

<p>Практические занятия (устный опрос, решение задач)</p>	<p>При подготовке к практическому занятию студент должен ознакомиться с конспектом лекций, подготовить ответы к вопросам, выносимым на практическое занятие. При этом обязательно должны быть использованы нормативно-законодательные акты, действующие в сфере налогообложения.</p> <p>Для усвоения материала, а также развития устной речи, умения убедительно и аргументировано высказывать собственную мысль студент должен обязательно выступать на практических занятиях. Активное участие на практическом занятии является необходимым условием для получения студентом зачёта и экзамена за весь пройденный курс. Рекомендуется использовать инновационные формы подготовки к практическим занятиям, в том числе использование средств мультимедийной техники, подготовка электронных презентаций.</p> <p>Поскольку современное налоговое законодательство с течением времени претерпевает значительные изменения, рекомендуем активно применять в ходе подготовки информационно-справочные электронные базы данных, такие как Консультант Плюс и Гарант.</p> <p>Как дополнительный источник получения знаний в области налогообложения, налогового права можно порекомендовать использование специализированных экономических изданий (журналы и еженедельники). Кроме рассмотрения вопросов, выносимых на обсуждение на практическом занятии предусмотрено решение задач. Студент должен освоить навыки расчёта налогов, сборов и пошлин, уплачиваемых физическими лицами и организациями в РФ.</p>
<p>Индивидуальные задания (самостоятельная работа)</p>	<p>Представляет собой продукт самостоятельной работы студента. Задание, позволяющее оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал.</p> <p>При работе над индивидуальным заданием студент должен использовать рекомендуемую литературу и нормативно-законодательные акты. В ходе подготовки индивидуального задания студент должен использовать информационно-справочные электронные базы данных, такие как Консультант Плюс и Гарант.</p>
<p>Тестирование</p>	<p>Тестирование проводится по итогам 1 и 2 раздела перед контрольной работой. Студент при подготовке должен использовать лекционный материал.</p>
<p>Контрольная работа</p>	<p>Для подготовки к контрольной работе студент должен использовать лекционный материал, материал практических занятий, а также знания, полученные при выполнении индивидуального задания. Также необходимо использовать рекомендуемую к изучению курса литературу.</p>
<p>Деловая игра</p>	<p>Студент должен ознакомиться с положением о деловой игре и подготовить необходимые материалы, изложенные в этом положении.</p>
<p>Подготовка к зачету</p>	<p>При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, выполненные индивидуальные задания и др.</p>
<p>Подготовка к экзамену</p>	<p>При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу, выполненные индивидуальные задания и т.п.</p>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

учебная аудитория для проведения занятий	Учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран
--	--

лекционного типа, учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, кабинет бухгалтерского учета № 21	настенный, учебно-наглядные пособия
учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, центр (класс) деловых игр № 14	Учебная мебель, доска мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
Читальный зал, помещение для самостоятельной работы № 4	Учебная мебель, персональные компьютеры, учебно- наглядные пособия
учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций № 43	Учебная мебель, доска