

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г.Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по работе с филиалами

 А.А. Евдокимов

мая 2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.О.33 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Форма обучения: очная, очно-заочная

Квалификация: бакалавр

Год начала подготовки: 2022

Тихорецк 2022

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Программу составил:

Профессор кафедры экономики и менеджмента,  
д-р экон. наук, доц.



Е.В. Королук

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и менеджмента

Протокол № 9 от 25 мая 2022 г.

Заведующий кафедрой, д-р экон. наук, доц.



Е.В. Королук

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии филиала по УГН «Экономика и управление»

Протокол № 2 от 25 мая 2022 г.

Председатель УМК, канд. экон. наук, доц.



М.Г. Иманова

Рецензенты:

С.Г. Косенко, зав. кафедрой экономики и менеджмента филиала ФГБОУ ВО КубГУ в г. Армавире, канд. экон. наук, доц.

С.В. Добрин, директор ООО «Меридиан»

# 1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель освоения дисциплины:** изучение студентами теоретических основ и и прикладных аспектов в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации.

## 1.2 Задачи дисциплины:

- изучение общих тенденций развития налоговой системы и налогового законодательства Российской Федерации;
- анализ роли и места налоговой системы Российской Федерации в развитии экономики;
- изучение системы знаний в области общей теории налогов;
- овладение организацией и методикой исчисления налогов и сборов;
- изучение механизмов налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

## 1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 3 курсе по очной и на 3 курсе по очно-заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» опирается на знания таких дисциплин, как «Финансовый учет и отчетность», «Статистика», «Основы системного анализа и принятия решений», и является основой для изучения дисциплины «Стратегическое управление предприятием (организацией)».

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

Изучение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора	Результаты обучения по дисциплине
<b>ОПК-4.</b> Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности.	
<b>ИОПК-4.8.</b> Использует знания налогов и налогообложения при принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Знает налоговое законодательство Российской Федерации.
	Знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровне.
	Умеет строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать полученные результаты и прогнозировать развития экономических процессов и явлений на макро- и микроуровне. Умеет формировать и прогнозировать цены на товары, работы и услуги.
	Владеет методами реализации основных управленческих функций (принятие решений, организация, мотивирование и контроль). Владеет методами прогнозирования диапазона цен на товары, работы и услуги.

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач.ед. (144 час.), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Вид работ	Форма обучения			
	очная		очно-заочная	
	всего часов	6 семестр	всего часов	6 семестр
<b>Контактная работа, в том числе:</b>	<b>57,3</b>	<b>57,3</b>	<b>43,3</b>	<b>43,3</b>
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
Занятия лекционного типа	34	34	24	24
Лабораторные занятия				
Семинарские занятия	16	16	12	12
<b>Иная контактная работа:</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7	7	7
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3	0,3	0,3	0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
Курсовая работа				
Контрольная работа				
Расчетно-графическая работа				
Реферат/эссе (подготовка)	4	4	4	4
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)	40	40	54	54
Подготовка к текущему контролю	16	16	16	16
<b>Контроль:</b>				
Подготовка к экзамену	26,7	26,7	26,7	26,7
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>час.</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>57,3</b>	<b>57,3</b>	<b>43,3</b>
	<b>зач. ед</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины.

Разделы дисциплины, изучаемые во 6 семестре (очная форма)

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Организация налоговой системы Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	14	4	2		8
2	Федеральные налоги Российской Федерации	14	4	2		8
3	Региональные налоги Российской Федерации	14	4	2		8
4	Местные налоги Российской Федерации	14	4	2		8

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	СРС
5	Специальные налоговые режимы	14	4	2		8
6	Страховые взносы в Российской Федерации	12	4	2		6
7	Организация налогового учета	12	4	2		6
8	Организация налогового контроля в Российской Федерации	16	6	2		8
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	<i>110</i>	<i>34</i>	<i>16</i>		<i>60</i>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	7				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3				
	Подготовка к текущему контролю	26,7				
	Общая трудоемкость по дисциплине	144				

Разделы дисциплины, изучаемые во 6 семестре (очно-заочная форма)

№	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	СРС
1	Организация налоговой системы Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	12	2			10
2	Федеральные налоги Российской Федерации	14	4	2		8
3	Региональные налоги Российской Федерации	12	2	2		8
4	Местные налоги Российской Федерации	14	4	2		8
5	Специальные налоговые режимы	16	4	2		10
6	Страховые взносы в Российской Федерации	14	2	2		10
7	Организация налогового учета	14	2	2		10
8	Организация налогового контроля в Российской Федерации	14	4			10
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	<i>110</i>	<i>24</i>	<i>12</i>		<i>74</i>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	7				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3				
	Подготовка к текущему контролю	26,7				
	Общая трудоемкость по дисциплине	144				

### 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

В данном подразделе приводится описание содержания дисциплины, структурированное по разделам, с указанием по каждому разделу формы текущего контроля: В – вопросы для устного опроса, З – упражнения и задачи, Р – рефераты, К – кейсы, Т – тесты.

#### 2.3.1 Занятия лекционного типа

Очно-заочная форма обучения

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Организация налоговой системы	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Налоговая система как совокупность	В

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
	Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования. Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (федеральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целевые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др. Практическая значимость классификаций.	
2	Тема 1. Организация налоговой системы Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	Принципы построения налоговой системы РФ: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов. Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов – высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, увеличение числа налогов; политика экономического развития – ослабление налогового пресса для предпринимателей, сокращение государственных расходов на социальные программы. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.	В
3	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Элементы НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налог на прибыль – важнейший элемент системы прямых налогов, выполняющий фискальную функцию. Налог на прибыль как регулятор экономики. Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.	В
4	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Элементы НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Акциз как косвенный налог Элементы налога. Порядок исчисления и уплаты акциза. Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Элементы НДПИ. Порядок исчисления и уплаты НДПИ. Плательщики за пользование водными объектами. Объекты налогообложения водным налогом. Налоговая база. Распределение налога по уровням бюджетной системы. Плательщики сбора за пользование объектами	В

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
		животного мира. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты налогообложения. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Порядок уплаты государственной пошлины.	
5	Тема 3. Региональные налоги Российской Федерации	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.	В
6	Тема 3. Региональные налоги Российской Федерации	Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.	В
7	Тема 4. Местные налоги Российской Федерации	Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, документальные основания для взимания, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения).	В
8	Тема 4. Местные налоги Российской Федерации	Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Прочие виды местных налогов.	В
9	Тема 5. Специальные налоговые режимы	Цель создания специальных налоговых режимов. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы. Патентная система. Особенности ее применения. Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.	В
10	Тема 5. Специальные налоговые режимы	Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Произведенная продукция и прибыльная продукция. Доходы и расходы	В

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
		налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП.	
11	Тема 6. Страховые взносы в Российской Федерации	Экономическая сущность и цели взимания страховых взносов, его значение в доходной части внебюджетных фондов. Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Особенности ее определения при исчислении в различные фонды. Характеристика тарифных ставок и порядок ее применения.	В
12	Тема 6. Страховые взносы в Российской Федерации	Особенности исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование.	В
13	Тема 7. Организация налогового учета	Правовые основы налогового учета в РФ. Цели налогового учета. Организация ведения налогового учета. Принципы и порядок налогового учета всех видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиком.	В
14	Тема 7. Организация налогового учета	Технологии обработки учетной информации. Формы регистров налогового учета. Порядок отражения в них аналитических данных. Способы ведения отдельного учета затрат для целей налогообложения.	В
15	Тема 8. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.	В
16	Тема 8. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).	В
17	Тема 8. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).	В

#### Очно-заочная форма обучения

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Организация налоговой системы Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки	В



№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
	налогах и сборах	<p>налоговой реформы, этап реформирования.</p> <p>Принципы построения налоговой системы РФ: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов.</p> <p>Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.</p> <p>Типы налоговой политики. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.</p>	
2	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	<p>Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Элементы НДС. Порядок исчисления и уплаты НДС. Налог на прибыль – важнейший элемент системы прямых налогов, выполняющий фискальную функцию. Налог на прибыль как регулятор экономики. Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.</p>	В
3	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	<p>Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета.</p> <p>Элементы НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.</p> <p>Акциз как косвенный налог Элементы налога. Порядок исчисления и уплаты акциза.</p> <p>Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Элементы НДПИ. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.</p> <p>Плательщики за пользование водными объектами. Объекты налогообложения водным налогом.</p> <p>Налоговая база. Распределение налога по уровням бюджетной системы.</p> <p>Плательщики сбора за пользование объектами животного мира. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты налогообложения.</p> <p>Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Порядок уплаты государственной пошлины.</p>	В
4	Тема 3. Региональные налоги Российской Федерации	<p>Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия.</p> <p>Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.</p> <p>Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.</p> <p>Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки</p>	В

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
		налога. Порядок исчисления и уплаты.	
5	Тема 4. Местные налоги Российской Федерации	Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, документальные основания для взимания, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения).	В
6	Тема 4. Местные налоги Российской Федерации	Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Прочие виды местных налогов.	В
7	Тема 5. Специальные налоговые режимы	Цель создания специальных налоговых режимов. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы. Патентная система. Особенности ее применения. Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.	В
8	Тема 5. Специальные налоговые режимы	Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Произведенная продукция и прибыльная продукция. Доходы и расходы налогоплательщика. Определение с учетом отдельных особенностей объекта налогообложения, налоговой базы, налогового периода, налоговой ставки и порядка исчисления ряда налогов при выполнении СРП.	В
9	Тема 6. Страховые взносы в Российской Федерации	Экономическая сущность и цели взимания страховых взносов, его значение в доходной части внебюджетных фондов. Категории налогоплательщиков. Объект налогообложения. Особенности ее определения при исчислении в различные фонды. Характеристика тарифных ставок и порядок ее применения. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и порядок возмещения суммы	В

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
		страховых взносов на обязательное социальное страхование.	
10	Тема 7. Организация налогового учета	Правовые основы налогового учета в РФ. Цели налогового учета. Организация ведения налогового учета. Принципы и порядок налогового учета всех видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиком. Технологии обработки учетной информации. Формы регистров налогового учета. Порядок отражения в них аналитических данных. Способы ведения раздельного учета затрат для целей налогообложения.	В
11	Тема 8. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).	В
12	Тема 8. Организация налогового контроля в Российской Федерации	Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).	В

### 2.3.2 Занятия семинарского типа (практические / семинарские занятия/ лабораторные работы)

Очная форма обучения

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 1. Организация налоговой системы Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах	1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. 2. Принципы построения налоговой системы РФ. 3. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования. 4. Классификация налогов. 5. Налоговая политика	Р, Т
2	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	1. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы. 2. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ? 3. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги. 4. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.	Р, З, Т

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
		5. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики. 6. Раскройте экономическую сущность НДС. 7. Порядок определения налоговой базы. 8. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. 9. Порядок уплаты НДС.	
3	Тема 3. Региональные налоги Российской Федерации	1. Плательщики налога на имущество организаций. 2. Объект обложения налогом на имущество организаций. 3. Расчет среднегодовой стоимости имущества. 4. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций. 5. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций. 6. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.	3, Т
4	Тема 4. Местные налоги Российской Федерации	1. Плательщики налога на имущество физических лиц 2. Объект обложения налогом на имущество физических лиц. 3. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц. 4. Льготы, предусмотренные в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц. 5. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц. 6. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. 7. Торговый сбор и порядок его применения.	3, Т
5	Тема 5. Специальные налоговые режимы	1. Право на применение упрощенной системы налогообложения. 2. Объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения. 3. Минимальный налог, в каких случаях он уплачивается. 4. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход? 5. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД? 6. Единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается? 7. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	3, Т
6	Тема 6. Страховые взносы в Российской Федерации	1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, основа социальной защиты населения. 2. Плательщики страховых взносов. 3. Объекты обложения страховыми взносами. 4. Классификационные признаки страховых взносов. 5. Страховые взносы для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. 6. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	3, Т

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
7	Тема 7. Организация налогового учета	1. Технологии обработки учетной информации. Формы регистров налогового учета. 2. Порядок отражения в них аналитических данных. 3. Способы ведения раздельного учета затрат для целей налогообложения.	К, Т
8	Тема 8. Организация налогового контроля в Российской Федерации	1. Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. 2. Права и обязанности налоговых органов. 3. Права и обязанности налогоплательщиков. 4. Виды государственного налогового контроля. 5. Налоговые проверки: (документальная, камеральная, выездная). 6. Налоговые правонарушения, их виды. 7. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.	З, Т

#### Очно-заочная форма обучения

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации	10. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы. 11. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ? 12. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги. 13. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования. 14. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики. 15. Раскройте экономическую сущность НДС. 16. Порядок определения налоговой базы. 17. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. 18. Порядок уплаты НДС.	Р, З, Т
2	Тема 3. Региональные налоги Российской Федерации	7. Плательщики налога на имущество организаций. 8. Объект обложения налогом на имущество организаций. 9. Расчет среднегодовой стоимости имущества. 10. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций. 11. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций. 12. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.	З, Т
3	Тема 4. Местные налоги Российской Федерации	8. Плательщики налога на имущество физических лиц 9. Объект обложения налогом на имущество физических лиц. 10. Налоговая база по налогу на имущество физических	З, Т

№	Наименование раздела	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
		лиц. 11. Льготы, предусмотренные в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц. 12. Порядок уплаты налога на имущество физических лиц. 13. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. 14. Торговый сбор и порядок его применения.	
4	Тема 5. Специальные налоговые режимы	8. Право на применение упрощенной системы налогообложения. 9. Объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения. 10. Минимальный налог, в каких случаях он уплачивается. 11. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход? 12. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД? 13. Единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается? 14. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.	З, Т
5	Тема 6. Страховые взносы в Российской Федерации	6. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, основа социальной защиты населения. 7. Плательщики страховых взносов. 8. Объекты обложения страховыми взносами. 9. Классификационные признаки страховых взносов. 10. Страховые взносы для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. 6. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	З, Т
6	Тема 7. Организация налогового учета	4. Технологии обработки учетной информации. Формы регистров налогового учета. 5. Порядок отражения в них аналитических данных. 6. Способы ведения раздельного учета затрат для целей налогообложения.	К, Т

При изучении дисциплины могут применяться электронное обучение, дистанционные образовательные технологии в соответствии с ФГОС ВО.

#### 2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

*Курсовые работы не предусмотрены*

#### 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Проработка учебного (теоретического) материала	Самостоятельная работа студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №9 от

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
2	Подготовка к текущему контролю	25.05.2022 г.)
3	Подготовка реферата	Письменные работы студентов: методические рекомендации для бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденные кафедрой экономики и менеджмента (протокол №9 от 25.05.2022 г.)
4	Выполнение упражнений и задач	

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### 3 ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ОСВОЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия, подготовка письменных аналитических работ, самостоятельная работа студентов.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (разбора конкретных ситуаций, кейс-заданий, иных форм) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

### 4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме вопросов для устного опроса, упражнений и задач; кейсов, рефератов, тестовых заданий и **промежуточной аттестации** в форме вопросов к экзамену.

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	<b>ИОПК-4.8.</b> Использует	Знает налоговое	Вопросы для	Вопросы к

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	знания налогов и налогообложения при принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности.	законодательство Российской Федерации. Знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на макро- и микроуровне. Умеет строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать полученные результаты и прогнозировать развития экономических процессов и явлений на макро- и микроуровне. Умеет формировать и прогнозировать цены на товары, работы и услуги. Владеет методами реализации основных управленческих функций (принятие решений, организация, мотивирование и контроль). Владеет методами прогнозирования диапазона цен на товары, работы и услуги.	устного опроса, упражнения и задачи, кейсы, реферат, тесты	экзамену 1-60

**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**

### **Примерные вопросы для устного опроса**

#### **Тема 1. Организация налоговой системы Российской Федерации. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах**

1. Налоговое законодательство Российской Федерации. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. В чем причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
3. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
4. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание
5. Перечислите характерные черты налогов. В чем содержание такой черты налогов как индивидуальная безэквивалентность?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?



7. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
8. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
9. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
10. Перечислите современные принципы налогообложения.
11. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.
12. Перечислите способы уплаты налогов. Каково содержание каждого способа уплаты?
13. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
14. Перечислите критерии классификации налогов.
15. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
16. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги.
17. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.
18. Каковы налоги взимаются с юридических и физических лиц?
19. Дайте определение налоговой политики.
20. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
21. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?
22. Какова роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики?
23. Каковы основные принципы, заложенные в основу налоговой политики?

### **Примерные темы рефератов**

#### **Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации**

1. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ
2. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ
3. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России
4. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
5. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям
6. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России
7. Особенности налогообложения прибыли банков
8. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
9. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ
10. Двойное налогообложение и проблемы его устранения
11. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России
12. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ
13. Акциз на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения
14. Налогообложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
15. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
16. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ

### **Примерные упражнения и задачи**

#### **Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации**

Задача 1. Предприятие ООО «Прометей» реализовало продукции на общую сумму 236 тыс. руб., включая НДС по ставке 20%. Для производства этой продукции предприятие закупило материалов у поставщиков на общую сумму 177 тыс. руб., включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка от реализации продукции составляет 118 тыс. руб. Для ее производства были использованы покупные изделия на сумму 88,5 тыс. руб. Определить сумму НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет.

Задача 3. Выручка от реализации продукции составляет 472 тыс. руб. Для ее производства были использованы материалы на сумму 354 тыс. руб. Определить сумму НДС, которую предприятие должно перечислить в бюджет.

Задача 4. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. Организация «Гамма» оказывает услуги населению и организациям по ремонту и строительству жилья и других построек. В части оказания услуг населению организация «Гамма» переведена на ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке. Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 90 000 руб., в ноябре - 110 000 руб., в декабре - 150 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 460 000 руб., в ноябре - 330 000 руб., в декабре - 520 000 руб.

Может ли организация «Гамма» воспользоваться освобождением от обязанностей налогоплательщика НДС?

Задача 6. В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задача 7. В течение отчетного периода организация «Бета» получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 70 000 руб. (в том числе НДС 6 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 19 000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.);
- телевизор, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 15 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

Задача 8. Организацией куплен промышленный дизель-генератор сроком полезного использования 8 лет (96 месяцев), входящий в 5-ю группу по Классификации ОС. Его стоимость составила 1 млн. руб. (без учета НДС). генератор введен в эксплуатацию. Месячная норма амортизации составляет 1,0416 % ( $1 / 96 \text{ мес.} * 100 \%$ ). Организация применяет линейный метод амортизации в налоговом и бухгалтерском учете и заявила в учетной политике использование амортизационной премии в максимальном размере (для ОС из 5-й группы – 30%). Рассчитать «налоговый» эффект от ввода ОС в эксплуатацию за первый год, т.е. сумму налога на имущество и сумму сэкономленного налога на прибыль.

Задача 9. ООО «Три медведя», применяющее общий режим налогообложения, заключило с Михайловым М.М. (1970 года рождения, не предприниматель, не работник) договор аренды автомобиля с экипажем. По договору ООО «Три медведя» в последний день каждого месяца перечисляет на счет Михайлова М.М.

- плату за аренду автомобиля – 10 000 руб.;
- вознаграждение за услуги по управлению автомобилем – 1 000 руб.

Кроме того, ООО «Три медведя» возмещает Михайлову М.М. расходы на ГСМ. Согласно кассовым чекам АЗС стоимость приобретенного бензина за месяц составила 3 000 руб. Автомобиль используется для нужд основного производства. Отразить учет платежей по договору аренды автомобиля с экипажем.

Задача 10. Организация, эксплуатирующая опасный производственный объект, застраховала свою ответственность от причинения вреда в случае аварии. Срок действия договора – с 21 июня по 31 декабря 202\_ г. Страховой взнос составляет 100 000 руб. и перечисляется двумя платежами: 21 июня – 40 000 руб. и 17 сентября – 60 000 руб. За какие периоды уплачивается каждый взнос, в договоре не указано. Отчетными периодами у компании признаются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Как учитываются расходы по страхованию ответственности за причинение вреда при эксплуатации опасных производственных объектов?

Задача 11. Организация заключила со страховой организацией договор ОСАГО сроком на 1 год. Сумма страховых взносов составила 4 800 руб. через 6 месяцев автомобиль был продан. В ответ на просьбу организации возратить сумму страховых взносов за оставшиеся по договору страхования 6 месяцев – 2 400 руб. – страховщик вернул только 2 000 руб. Как ведется учет недополученной суммы премии при расторжении договора?

Задача 12. Работник организации, инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите Российской Федерации, ежемесячно получает заработную плату в сумме 16 000 руб. Работником представлено заявление на стандартный вычет, предусмотренный в размере 3000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц из заработной платы сотрудника за год.

Задача 13. Ежемесячно работнику начисляется заработок в сумме 30 000 рублей.

У работника имеется один ребенок в возрасте до 18 лет. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 14. Попов А.С. (1970 г.р.) работает в компании по трудовому договору. За январь 2010 г. сотруднику были начислены:

- заработная плата в сумме 12 000 руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск (не связанная с увольнением) в размере – 2 000 руб.;
- материальная помощь – 3000 руб.;
- командировочные (суточные, расходы на проезд) - 2 000 руб.

Кроме того, в январе Попов был на больничном, в связи с чем компания выплатила пособие (компенсируемые их средств ФСС) в сумме 1 200 руб.

Определить сумму ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам за январь.

Задание 1. Заполните пустые графы таблицы по налогу на доходы физических лиц:

Элементы НДФЛ				
Налогоплательщик	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговый период и сроки уплаты	Ставка налога
				основная
				от стоимости выигрышей и призов; страховых выплат; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения определенной суммы
				с доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
				с доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов

Задача 15. При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 30% предприятие использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 400 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью (этиловому спирту), составила 2160 рублей. Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% установлена в размере 135 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16. За месяц ОАО «Спирт» произвел и реализовал 10000 л продукции с объемной долей этилового спирта 40%. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью (этиловому спирту), составила 65000 рублей. Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% установлена в размере 135 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. ООО «Транзит» производит водку крепостью 40%. В сентябре 2020 года данная организация реализовала 5000 л продукта. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному этиловому спирту, составила 34000 рублей. Ставка акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25% установлена в размере 235 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### Примерные кейсы

#### Тема 7. Организация налогового учета

1. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2020 г.) были произведены следующие операции:

выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям 250 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;

расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;

на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;

расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:

прямые расходы на производство продукции - 1 510 000 руб.,

расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,

материальные расходы обслуживающих производств - 165 000 руб.,

сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб.,

расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.,

расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,

прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов - 227 000 руб.);

доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;

реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств,- 15 000 руб.;

положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

сумма непокрытого убытка за 2013 г. составила 120 000 руб., за 2014 г. 40 000 руб.;

сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств,- 25 000 руб.;

получен авансовый платеж от покупателей товаров 280 000 руб.;

дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 руб.;

уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000 руб.;

сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;

получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;

доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, 25 000 руб.;

кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;

излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации,- 15 000 руб.;

налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода - 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

2. ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели. Доходы и расходы учитывает методом начисления.

В ООО «Актив» в январе произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 186 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);

2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 32 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);

3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;
  4. Получена сумма процентов 15800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;
  5. Отражена положительная курсовая разница на валютном счёте на сумму 6 800 рублей;
  6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 62 000 рублей;
  7. Получены штрафы за нарушение договорных условий в сумме 25 000 рублей;
  8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
  9. Приняты к учёту материалы, оставшиеся от ликвидации станка на сумму 5 200 рублей.
  10. Отражена выручка от продажи автомобиля 90 000 рублей (в т.ч. НДС – 20%).
  11. Списаны материалы на производство продукции в сумме 49000 рублей.
  12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 70 656 рублей
  13. Начислены страховые взносы по ставке 30%.
  14. Произведены отчисления в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в сумме 38000 рублей.
  15. Произведены представительские расходы на сумму 5 500 рублей.
  16. Произведены расходы по рекламе в средствах массовой информации на сумму 3 800 рублей.
  17. Оплачены расходы на экскурсию в музей и на выставку в сумме 956 рублей.
  18. Создан максимальный резерв по сомнительным долгам свыше 100 дней (сумму определить).
  19. Начислена амортизация по основным средствам в сумме 20300 рублей.
  20. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.
- Требуется: 1) определить все виды доходов и расходов в налоговом учёте; 2) рассчитать налог на прибыль по данным налогового учёта.

### **Примерные тесты**

#### **Тема 2. Федеральные налоги Российской Федерации**

1. Налог на добавленную стоимость относится к:
  - а) регрессивным налогам;
  - б) пропорциональным налогам;
  - в) прогрессивным налогам;
  - г) налогам, установленным в твердой форме;
2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:
  - а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
  - б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
  - в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
  - г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.
3. Плательщиками НДС не признаются:
  - а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
  - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
  - в) обособленные подразделения организации;
  - г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.
4. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
  - г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.
5. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:
  - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
  - б) реализация религиозной литературы;
  - в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
  - г) передача товаров для собственных нужд.
6. Налог на прибыль организаций уплачивается за счет:

- а) валовой выручки;
  - б) дохода от реализации;
  - в) налогооблагаемой прибыли;
  - г) средств, остающихся в распоряжении предприятия после уплаты налогов;
7. Налог на прибыль является одним из важнейших доходных источников:
- а) федерального, регионального и местных бюджетов;
  - б) только регионального бюджета;
  - в) только бюджетов субъектов РФ;
  - г) только федерального бюджета;
8. Отчет о финансовых результатах составляется:
- а) только «по отгрузке»;
  - б) только «по оплате»;
  - в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
  - г) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
9. Доходами от реализации признаются:
- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
  - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
  - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
  - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
10. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:
- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
  - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
  - в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
  - г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

## **Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен)**

### **Вопросы для подготовки к экзамену**

1. Экономическое содержание налогов и их развитие.
2. Понятие налога и сбора в соответствии с законодательством Российской Федерации.
3. Современная налоговая система РФ, ее элементы, принципы построения.
4. Функции и классификация налогов.
5. Различие функций и роли налогов.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Основные понятия, характеризующие применение налогов.
8. Основные элементы налогообложения в соответствии с НК РФ.
9. Налоговое планирование
10. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ
11. Основные виды федеральных налогов, методика их расчетов
12. Экономическая сущность НДС
13. Порядок определения цены для формирования облагаемого оборота для исчисления НДС
14. Порядок исчисления НДС и сроки уплаты
15. Роль налога на прибыль в экономике России
16. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога и порядок уплаты
17. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль
18. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение
19. Роль НДСФЛ в формировании доходов бюджетов
20. Порядок исчисления и сроки уплаты НДСФЛ
21. Региональные налоги: виды, порядок уплаты
22. Налогообложение имущества организаций

23. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций
24. Особенности определения объектов обложения налогом на игорный бизнес
25. Порядок установления ставок по налогу на игорный бизнес
26. Основные виды объектов обложения транспортным налогом
27. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу
28. Местные налоги. Основные виды местных налогов
29. Земельный налог. Методика расчета и уплаты
30. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц
31. Торговый сбор. Порядок применения
32. Налогообложение предприятий в сфере малого бизнеса.
33. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
34. Упрощенная система налогообложения
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и его характеристика.
36. Налоговый контроль как важнейший метод налогового администрирования.
37. Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и уплаты.
38. Специальные налоговые режимы и их роль в развитии малого бизнеса.
39. Страховые взносы, основа социальной защиты населения
40. Плательщики страховых взносов
41. Сущность и содержание тарифов по страховым взносам
42. Особенности исчисления база страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
43. Факторы, оказывающие влияние на порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
44. Правовые основы налогового учета в РФ
45. Порядок организации и ведение налогового учета налогоплательщиком
46. Принципы и порядок налогового учета всех видов деятельности
47. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных
48. Способы ведения раздельного учета затрат для целей бухгалтерского и налогового учета
49. Особенности технологии обработки учетной информации для целей налогового учета
50. Схемы ведения налогового учета
51. Организация налоговой службы в России
52. Налоговый контроль.
53. Камеральная налоговая проверка.
54. Выездная налоговая проверка.
55. Основные виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.
56. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
57. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
58. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
59. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
60. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

### **Критерии оценивания результатов обучения**

Оценка	Критерии оценивания по экзамену
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.
Пороговый уровень	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами

«3» (удовлетворительно)	освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## 5 ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ И ТЕХНОЛОГИЙ

### 5.1 Учебная литература

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1523865>

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950>

3. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468153>

4. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474111>

5. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 172 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13926-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467237>



6. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468981>

7. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469145>

8. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469241>

9. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469875>

10. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468981>

11. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481960>

12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468470>

13. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469307>

14. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221162>

15. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 309 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016631-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1168490>

## **5.2 Периодическая литература**

Вопросы экономики. - URL: <https://www.vopreco.ru/jour/index>

## **5.3 Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. ЭБС «ЮРАЙТ». - URL: <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН». - URL: [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «ZNANIUM.COM». - URL: [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
4. ЭБС «ЛАНЬ». - URL: <https://e.lanbook.com>

### **Профессиональные базы данных:**

1. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>
2. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>

### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс - справочная правовая система

**Ресурсы свободного доступа:**

1. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
2. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>.

**Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:**

1. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций. URL: <http://mschool.kubsu.ru/>
2. Электронная библиотека НБ КубГУ (Электронный каталог). - URL: <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>

**6 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

При изучении дисциплины используются следующие формы работы.

1. Лекции, на которых рассматриваются основные теоретические вопросы данной дисциплины. Лекции проводятся в следующих формах: лекция.

2. Практические занятия, на которых разбираются проблемные ситуации, решаются задачи, заслушиваются доклады, проводятся научные дискуссии, опрос по теоретическим вопросам изучаемых тем и тестирование. При подготовке к практическому занятию следует:

- использовать рекомендованные преподавателями учебники и учебные пособия - для закрепления теоретического материала;
- подготовить доклады и сообщения, разобрать проблемные ситуации;
- разобрать совместно с другими студентами и обсудить вопросы по теме практического занятия и т.д.

3. Самостоятельная работа, которая является одним из главных методов изучения дисциплины.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний в области теории и практики вопросов изучаемой дисциплины.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, подготовка рефератов.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

- изучение основной и дополнительной литературы по курсу;
- работу с электронными библиотечными системами;
- изучение материалов периодической печати, Интернет - ресурсов;
- выполнение рефератов;
- индивидуальные и групповые консультации;
- подготовку к экзамену.

4. Экзамен по дисциплине. Экзамен сдается в устной форме. Представляет собой структурированное задание по всем разделам дисциплины. Для подготовки к экзамену следует воспользоваться рекомендованным преподавателем учебниками, методическими указаниями к практическим занятиям и самостоятельной контролируемой работе студента по дисциплине, глоссарием, своими конспектами лекций и практических занятий, выполненными самостоятельными работами.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

**7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Наименование специальных помещений и	Оснащенность специальных помещений и
--------------------------------------	--------------------------------------

помещений для самостоятельной работы	помещений для самостоятельной работы
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 303</p>	<p>Мультимедийный проектор, персональный компьютер, выход в Интернет, электронные ресурсы, экран, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 404</p>	<p>Мультимедийный проектор, персональный компьютер, экран, выход в Интернет, электронные ресурсы, учебная мебель, доска учебная, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б № 406</p>	<p>Персональные компьютеры, принтер, выход в Интернет, учебная мебель</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б, № 36</p>	<p>Персональные компьютеры, принтер, выход в Интернет, учебная мебель</p>
<p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования 352120, Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Октябрьская, д. 24б № 99 а</p>	<p>Стол компьютерный, сейф, мебель офисная, стеллажи металлические</p>