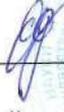


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
экономики и менеджмента


_____ Ю.А. Дорошенко
« 19 » _____ мая 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

Налоговая система Российской Федерации

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Финансы и кредит

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра финансового менеджмента

Белгород 2021

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 № 954, в ред. от 26.11.2020;
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2021 году.

Составитель: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Максимчук)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры
финансового менеджмента

« 14 » мая 2021 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф.  (С.М. Бухонова)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой
финансового менеджмента

Заведующий кафедрой: д-р. экон. наук, проф.  (С.М. Бухонова)

« 14 » мая 2021 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 18 » мая 2021 г., протокол № 9

Председатель канд. экон. наук, доцент  (Л.И. Журавлева)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-4. Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации	ПК-4.3 Осуществляет расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги	Знание: основ налогообложения в РФ, методов расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций. Умение: осуществлять расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведение расчетов по налогам для физических и юридических лиц. Навыки: анализа результатов расчетов налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, анализа динамики поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-4. Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации.

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименование дисциплины (модуля)
1	Налоговая система Российской Федерации
2	Ценообразование
3	Производственная преддипломная практика

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем Курс 3 Семестр 5

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
1. Экономическая сущность и значение налогов: основные положения					
	НК РФ – важный этап формирования налоговой политики и налоговой системы страны. Роль налогов в регулировании экономики, формировании бюджетов различных уровней, перераспределении доходов и прибыли организаций и населения.	2	1	-	8
2. Налоговая система Российской Федерации					
	Понятие налоговой системы, ее структура и принципы построения. Классификация налогов, входящих в налоговую систему.	2	1	-	8
3. Элементы налогового механизма. Организация государственной налоговой службы					
	Налоговое планирование, регулирование и контроль. Государственная налоговая служба РФ. Ее роль и значение. Контроль налоговых органов. Учет поступлений налогов. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	4	1	-	8
4. Налог на добавленную стоимость (НДС)					
	Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе. Плательщики НДС. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от налогообложения. Методика определения налоговой базы. Ставки НДС. Порядок исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет и сроки уплаты.	4	3	-	8
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)					
	Экономическое содержание НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики НДФЛ. Доходы от источников, расположенных на территории РФ и за ее пределами. Объект налогообложения и доходы, освобождаемые от налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.	4	3	-	10

6. Налог на прибыль организаций					
	Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджета. Плательщики налога.	4	2	-	8
	Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки уплаты.				
7. Специальные налоговые режимы					
	Система налогообложения для с/хозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.	6	2	-	8
8. Региональные налоги					
	Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Определение налоговой базы и ставки налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на игорный бизнес.	4	2	-	8
9. Местные налоги					
	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Их место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты.	4	2	-	9
	ВСЕГО	34	17	-	75

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	К-во часов СРС
семестр № 5				
1	Экономическая сущность и значение налогов: основные положения	Налоговая политика государства. Элементы налога. Классификация и виды налогов.	1	6
2	Налоговая система Российской Федерации	Налоговый кодекс РФ. Структура налоговой системы РФ.	1	6
3	Элементы налогового механизма. Организация государственной налоговой службы	Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	1	6

4	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Налог на добавленную стоимость. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.	3	6
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Формирование налогооблагаемого дохода. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.	3	6
6	Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.	2	6
7	Специальные налоговые режимы	Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, УСН, ЕНВД.	2	6
8	Региональные налоги	Налог на имущество организаций. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления и уплаты налога. Транспортный налог. Определение налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.	2	6
9	Местные налоги	Земельный налог. Методика определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налог на имущество физических лиц. Формирование налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога.	2	6
ВСЕГО			17	54

4.3. Содержание лабораторных занятий

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом

4.4 Содержание курсового проекта/работы

В процессе выполнения курсового проекта осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем. Консультации проводятся в аудитория и посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

Цель выполнения курсовой работы – углубление полученных теоретических знаний, приобретение навыков самостоятельной и практической работы студента.

В курсовом проекте предполагается более глубокое изучение определенных разделов курса и практическая реализация полученных знаний.

Подготовка курсового проекта состоит из следующих основных этапов:

- 1) выбора и обоснования актуальности избранной темы;

2) подбора литературы, ознакомления с законодательными актами, нормативными документами и другими источниками, относящимися к теме курсового проекта;

3) составления плана курсового проекта;

4) сбора материала в статистических органах, на предприятиях, в рыночных структурах и других организациях;

5) обработки и анализа полученной информации, осуществления необходимых

расчетов;

6) написания и оформления курсового проекта в соответствии с установленными требованиями;

7) защиты курсового проекта.

Курсовой проект состоит из двух частей: теоретической и практической.

Теоретическая часть курсового проекта

Выбор темы курсового проекта.

Тематика курсовых проектов готовится и утверждается кафедрой финансового менеджмента. Выбор темы осуществляется на основе предложенных вариантов, исходя из начальной буквы фамилии студента (см. ниже табл.). В отдельных случаях, учитывая определенный научный и практический интерес в области налогообложения, предшествующую научную работу, студент может предложить свой вариант курсового проекта, а также по согласованию с ведущим преподавателем может выбрать тему другого варианта. Выбранный вариант темы по согласованию с научным руководителем должен быть утвержден.

Выбор варианта темы курсового проекта

Начальная буква фамилии студента	Номер темы курсового проекта
А, Ю	1, 15
Б, Ц	2, 16, 34
В, Э	3, 17
Г, О	4, 18, 31
Д, Н	5, 19, 29
М, Ч	6, 20, 33
Ж, К	7, 21
З, П	8, 22
И, Ф	9, 23
Л, Х	10, 24, 30
С, У	11, 25
Р, Ш	12, 26, 32
Е, Щ	13, 27
Т, Я	14, 28

В установленный срок студент сообщает название темы курсового проекта.

Темы курсовых проектов

1. Содержание и роль российской системы налогообложения.
2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
3. Тактика и стратегия налоговой политики России, перспективы ее развития.
4. Проблемы совершенствования налогового законодательства РФ.
5. Пути оптимизации состава и структуры налоговой системы России.
6. Управление налогообложением. Налоговый менеджмент.
7. Оптимизация налогового механизма России.
8. Исследование тактики и стратегии управленческих действий налоговых администраций России и ее регионов.
9. Содержание и результативность действия системы методов налогового регулирования (на примере конкретного региона, отрасли, фирмы).
10. Налоговый контроль: методы, цели и перспективы роста результатов контрольных действий налоговых органов.
11. Перспективы оптимизации российского налогообложения.
12. Современная система налогообложения России (оценка состава и структуры налоговой системы, проблемы современной налоговой системы, основные тенденции развития).
13. Роль налогового права в развитии налоговых правоотношений.
14. Налогообложение прибыли организаций.
15. Налог на добавленную стоимость.
16. Акцизы.
17. Налог на имущество предприятий.
18. Налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.
19. Анализ эволюции подоходного налога в РФ.
20. Местные налоги как источник финансовой стабилизации муниципалитетов.
21. Специальные налоговые режимы (цель, задачи, краткая характеристика налогов, входящих и систему СНР, их доля в составе налоговых доходов в консолидированном бюджете РФ).
22. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности.
23. Земельный налог.
24. Налог на доходы физических лиц.
25. Государственная пошлина.
26. Местные налоги и сборы в Белгородской области.
27. Основные налоговые теории.

28. Государственная поддержка малого бизнеса.
29. Налоговый и бухгалтерский учет.
30. Единый сельскохозяйственный налог.
31. Налоговые льготы
32. Налогообложение субъектов малого бизнеса.
33. Роль косвенных налогов в российской системе налогообложения.
34. Налоговый кодекс РФ – важный этап в формировании налоговой системы РФ.

Подбор литературы

Подбор литературы – важнейший этап подготовки курсового проекта. Это самостоятельная работа, успех которой во многом зависит от умения работать с библиотечными каталогами, библиографическими справочниками и периодической литературой.

При написании курсового проекта автору следует иметь в виду, что тема курсового проекта часто является лишь частью какой-либо более общей проблемы по изучаемой дисциплине и, в связи с этим не рекомендуется ограничиваться одним, двумя источниками, даже если у студента складывается впечатление, что в них материал по выбранной теме изложен достаточно полно. Необходимо ориентироваться не только на список рекомендуемой литературы, но и самостоятельно подбирать необходимый материал, используя монографии, учебные и периодические издания, публикующие материалы по проблемам налогообложения. Обязательным условием является изучение нормативных актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия и его учетную политику.

Для получения достаточно полного представления о круге вопросов, охватываемых темой, полноты их изучения и изложения в курсовом проекте студенту необходимо изучить не менее 10-15 литературных источников.

Структура и содержание курсового проекта

После детального изучения литературы у студента складывается целостное представление о теме, и он может определить тот круг вопросов, который будет освещать в курсовом проекте.

Курсовой проект обязательно должен содержать план, состоящий из 3-5 глав (разделов). Каждая из глав может быть разбита на 2-4 параграфа, однако необходимо придерживаться принципа единообразия, т.е., если предполагается разбивка глав на параграфы, то разбиты должны быть все главы или не разбита ни одна.

Курсовой проект включает следующие разделы: введение, основную часть, заключение, список используемой литературы, приложения. Основная часть, в свою очередь, состоит из двух разделов: теоретического и практического.

Объем теоретической части работы должен составлять около 20-25 страниц стандартного листа формата А4.

Во введении показывается актуальность темы, формируются цели и задачи курсового проекта, показывается практическая значимость, отмечаются нерешенные проблемы в том или ином вопросе. Необходимо также указать объект и предмет исследования, информационную базу, методику исследования. Таким образом, во введении дается общая характеристика выполняемой работы. Объем введения 3-5 страниц.

В основной (теоретической) части работы рассматриваются экономическая сущность и содержание предлагаемых в задании вопросов, показывается степень их изученности на основе обзора соответствующей отечественной и зарубежной литературы, раскрываются основные понятия, уточняются формулировки и классификации. Необходимо проследить тенденции развития тех или иных процессов, проиллюстрировать их таблицами, графиками, диаграммами. При изложении самостоятельного экономического анализа собранного материала следует дать описание используемых методов, обосновать их применение, привести соответствующие формулы. Цифровой материал, графики, диаграммы следует приводить по ходу изложения отдельных вопросов темы, увязывая с соответствующими теоретическими положениями. Значительный табличный материал, которым сопровождается изложение какого-то вопроса, допускается выносить в приложения. При этом, однако, данные приложения, приведенные в конце работы без выводов и не связанные с темой, не могут рассматриваться как иллюстративный материал.

В основной (практической) части предлагается рассчитать отчисления по НДС и НДФЛ.

В заключение курсового проекта приводятся основные выводы и предложения по проведенному исследованию, сформулированные студентом. Автор может выразить свое личное мнение по тем вопросам, которые были рассмотрены в работе и сформулировать свои рекомендации по совершенствованию тех или иных направлений налогообложения. Заключение подводит итог тех задач, которые были поставлены в курсовом проекте.

После заключения помещается список используемой литературы. Источники приводятся в алфавитном порядке. Начинается список с официально-документальных и инструктивных материалов, затем следуют монографии, учебные пособия, журнальные и газетные статьи, материалы статистической отчетности.

Оформление курсового проекта

Курсовой проект должен быть оформлен на компьютере, он должна быть сброшюрован. За титульным листом располагается содержание работы, включающее представленные выше разделы (введение, теоретический и

практический разделы основной части с выделением глав и параграфов, заключения, списка литературы и приложений).

Название каждой новой главы и параграфа в тексте работы следует выделять более крупным шрифтом, можно другим цветом, чем остальной текст. Каждую главу (часть) начинать с новой страницы, параграфы располагать друг за другом вплотную. Рекомендуется также чаще применять красную строку, выделяя значительную мысль в самостоятельный абзац.

Слишком много цитат в работе приводить не следует, хотя цитирование – вполне допустимый прием аргументации.

Наряду с прямым цитированием можно, в случае необходимости, излагать чужие мысли своими словами, но и в этом случае нужно делать ссылку на первоисточник.

Допускается как подробная, так и краткая ссылка на первоисточник.

Подробная ссылка делается под чертой внизу той страницы, где заканчивается цитата или изложение чужой мысли. При подробной ссылке указывается фамилия, инициалы автора, название работы, город, название издательства, год издания и страница.

Краткая ссылка делается сразу после окончания цитаты или изложения чужой мысли в тексте с указанием номера источника и страницы. Подробнее описание данных источников дается в библиографическом списке литературы в конце курсового проекта.

Желательно, чтобы работа содержала таблицы и графики. Графики следует выполнять четко, красиво, можно в цвете, в строгом соответствии с требованиями.

Нумерация таблиц, графиков (отдельно для таблиц и графиков) должна быть сквозной на протяжении всей работы. Термин «таблица» и ее порядковый номер пишется сразу сверху самой таблицы в правой стороне, затем даются ее название и единица измерения, если она общая для всех граф и строк таблицы.

Если в тексте необходимо сослаться на таблицу, то следует указать номер таблицы и страницу, на которой она расположена. Разрывать таблицу и переносить ее на другую страницу можно только в том случае, если она целиком не умещается на одной странице. В случае переноса таблицы на новую страницу необходимо в правой стороне этой страницы сделать следующую надпись «Продолжение табл.».

Если таблица заимствована или рассчитана по данным статистического или литературного источника, необходимо делать ссылку на первоисточник (по правилам цитирования).

Формулы расчетов в тексте надо выделять, записывая их более крупным шрифтом и отдельной строкой, давая подробное пояснение каждому символу (когда он встречается впервые). Рекомендуется нумеровать формулы, особенно если в тексте приходится на них ссылаться.

Излагать материал в работе следует четко, ясно, применять принятую научную терминологию, избегая повторов и общеизвестных положений, имеющих в учебниках и учебных пособиях. Пояснять надо только малоизвестные и разноречивые понятия, делая ссылку на авторов, высказывающих разное мнение по одному и тому же вопросу.

После заключения, начиная с новой страницы, необходимо поместить список используемой литературы. Приложения, если они предусмотрены в работе, помещаются также с новой страницы после списка используемой литературы и обязательно должны быть пронумерованы. Нумерация страниц, на которых расположены приложения – сквозная.

Практическая часть курсового проекта

Выполнение практической части позволяет каждому студенту систематизировать изученный материал, увязать теоретическую базу курса с практикой и разобраться с конкретными особенностями, а также развивает навыки индивидуальной работы.

Практическая часть курсового проекта предполагает решение двух задач: по расчету НДС и НДФЛ. Необходимо оформить подробный порядок решения и сделать вывод по итогам решения.

Варианты распределяются в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки, если последняя цифра ноль, то вариант определяется по следующей цифре номера.

Типовой вариант для выполнения практической части.

Задача №1

Описание ситуации: Предприятие АО «Спэцэлектромонтаж» выполняет электромонтажные работы и предоставило Вам:

- 1) все счет-фактуры по приобретенным товарам за отчетный период, используемые для осуществления производственной деятельности;
- 2) акт о выполнении работ за данный период.

Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет предприятием за этот период.

Документы:

Счет- фактура №1

Покупатель: АО «Спэцэлектромонтаж»

Поставщик: ООО «Москамебель»

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Кабель	1 метр	105	52-00		20%		
Фонари	1 шт.	60	115-00		20%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Счет- фактура №2

Покупатель: АО «Спэцэлектромонтаж»

Поставщик: ООО «Фортуна»

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Розетки	1 шт.	1400	55		20%		
Лампы (люмин.)	1 шт.	250	140		20%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Счет- фактура №3

Покупатель: АО «Спэцэлектромонтаж»

Поставщик: ООО «Корона»

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС	Всего с НДС
Кабель	1 метр	95	60		20%		
Фонари	1 шт.	200	100		20%		
Всего к оплате	-	-	-		-		

Акт выполнению работ

Поставщик: АО «Спецэлектромонтаж»

Объект: АО «Х»

Заказчик: АО «Х»

Выполнение работ	Кол-во ед.	Стоимость, руб.
1. Подвод питания к зданию	-	
2. Прокладка кабеля для освещения территории	-	
3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп. №1	-	
4. Установка розеток	-	
5. Монтаж фонарей наружного освещения	-	
6. Установка люминисц. Ламп	-	
К ОПЛАТЕ	-	
К ОПЛАТЕ С НДС	-	
7. Кабель	200	
8. Фонари	260	
9. Розетки	1 400	
10. Лампы (люминисц.)	250	
К ОПЛАТЕ	-	
НДС 20%	-	
К ОПЛАТЕ С НДС	-	
Всего к оплате	-	
в том числе НДС	-	
Сумма НДС, подлежащая к оплате в бюджет	-	

Задача №2

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц данному работнику, подлежащий уплате в бюджет за 2020 год.

Работнику организации «Предприятие» за 2020 год была начислена следующая заработная плата, тыс. руб., табл.1. У работника 2 детей: 1 ребенок в возрасте до 18 лет и 1 ребенок в возрасте от 18 до 24, учащийся на дневном отделении ВУЗа. Работник исполнял интернациональный долг в республике Афганистан. За данный налоговый период за работу по совместительству в другой организации работнику была начислена следующая заработная плата, табл.2.

Таблица 1.

Месяц	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ЗП	35,8	35,8	35,8	38,5	38,5	38,5	38,5	38,5	38,8	38,8	38,8	38,8

Таблица 2.

Месяц	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ЗП	15,0	7,0	15,0	8,0	11,0	11,0	-	-	-	-	-	-

4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

Расчетно-графическое задания и индивидуальное домашнее задание не предусмотрены учебным планом.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

1. **Компетенция ПК-4.** Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации.

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-4.3 Осуществляет расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.	Тестирование, дифференцированный зачет при защите курсового проекта, решение типовых задач, собеседование, экзамен

5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена / дифференцированного зачета / зачета

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Содержание вопросов (типовых заданий)
1	Экономическая сущность и значение налогов: основные положения	ПК-4	1. Экономическая сущность и понятие налогов и сборов 2. Функции налогов 3. Элементы налога 4. Классификация налогов 5. Отсрочка и рассрочка как форма изменения срока уплаты налогов 6. ИНК как форма изменения срока уплаты налогов 7. Налоговое бремя
2	Налоговая система Российской Федерации	ПК-4	8. Сущность и значение НК РФ в российской системе налогообложения 9. Структура налоговой системы РФ 10. Принципы налоговой системы РФ
3	Элементы налогового механизма. Организация государственной налоговой службы	ПК-4	11. Налоговое планирование и прогнозирование 12. Налоговое регулирование и налоговый контроль 13. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов 14. Камеральная налоговая проверка 15. Выездная налоговая проверка 16. Права налогоплательщиков 17. Обязанности налогоплательщиков 18. Общие положения об ответственности за нарушение налогового законодательства РФ 19. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

4	Налог на добавленную стоимость (НДС)	ПК-4	<p>20. Понятие НДС и его плательщики</p> <p>21. Объект налогообложения по НДС</p> <p>22. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС</p> <p>23. Определение налоговой базы по НДС</p> <p>24. Основные ставки НДС</p> <p>25. Порядок применения расчетных ставок по НДС</p> <p>26. Налоговые вычеты по НДС</p> <p>27. Порядок и сроки уплаты НДС</p>
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-4	<p>28. Плательщики и объект налогообложения по НДФЛ</p> <p>29. Доходы, освобождаемые от налогообложения по НДФЛ</p> <p>30. Определение налоговой базы по НДФЛ</p> <p>31. Ставки НДФЛ</p> <p>32. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ</p> <p>33. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ</p> <p>34. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ</p> <p>35. Профессиональные вычеты по НДФЛ</p> <p>36. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ</p>
6	Налог на прибыль организаций	ПК-4	<p>37. Плательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.</p> <p>38. Доходы, связанные с производством и реализацией, учитываемые при налогообложении прибыли организаций</p> <p>39. Материальные расходы и расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении прибыли</p> <p>40. Амортизационные отчисления. Методы начисления амортизации</p> <p>41. Применение специальных коэффициентов при начислении амортизации</p> <p>42. «Прочие расходы», учитываемые при налогообложении прибыли</p> <p>43. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли</p> <p>44. Внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли</p> <p>45. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли</p> <p>46. Ставки по налогу на прибыль организаций</p> <p>47. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций</p>
7	Специальные налоговые режимы	ПК-4	<p>48. Специальные налоговые режимы по НК РФ.</p> <p>49. Плательщики УСН. Порядок применения УСН (общие положения).</p> <p>50. Лица, не имеющие права на применение</p>

			УСН 51. Объект налогообложения УСН. Налоговые ставки. 52. Плательщики патентной системы налогообложения. Порядок применения ПСН (общие положения).
8	Региональные налоги	ПК-4	53. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество организаций 54. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций 55. Ставки по налогу на имущество организаций 56. Льготы по налогу на имущество организаций 57. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций 58. Налоговая база и ставки транспортного налога. 59. Порядок уплаты транспортного налога
9	Местные налоги	ПК-4	60. Плательщики, объект налогообложения земельного налога. 61. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. 62. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц. 64. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Экзамен включает теоретическую часть – ответы на 2 теоретических вопроса и практическую часть – решение одной задачи. Время для выполнения экзаменационных заданий – 45 минут. Билет студент выбирает случайно.

5.2.2. Перечень контрольных материалов для защиты курсового проекта/ курсовой работы

Типовые вопросы контрольных материалов включают в себя вопросы для выявления теоретических знаний студентов и практических. При защите теоретической части курсовой работы вопросы основываются на выбранной студентом теме исследования. При защите практических разделов работы студентам предлагается ряд вопросов, связанных со сбором, мониторингом, анализом информации, ее обработкой и расчетами показателей.

Перечень типовых вопросов при защите курсовой работы

ПК-4

Дайте определение налога в соответствии с налоговым кодексом РФ.

Приведите классификацию налогов по уровням бюджета.

Назовите какие статьи НК РФ регулируют каждый налог.

Поясните основные направления Вашей темы исследования.

Как Вы осуществляли расчет НДС и НДСФЛ в практической части вашего курсового проекта?

Как Вы определили налоговую базу для расчета НДС?

Как Вы определили налоговую базу для расчета НДСФЛ?

Какие существуют и какие применялись при решении задачи налоговые вычеты по НДСФЛ?

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

Текущий контроль осуществляется в течение семестра в форме собеседования, выполнения тестовых заданий. В качестве задания по отдельным темам предлагается решить задачи.

Примерный перечень вопросов для собеседования

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция	Содержание вопросов (типовых заданий)
1	Экономическая сущность и значение налогов: основные положения	ПК-4	1. Раскройте сущность понятия «налог». 2. Основные функции налогов. 3. Перечислите основные элементы налога. 4. Классификация налогов. 5. В чем отличие налога от других изъятий и платежей.
2	Налоговая система Российской Федерации	ПК-4	6. Раскройте сущность и значение Налогового кодекса РФ. 7. Структура налоговой системы РФ. 8. Принципы налоговой системы РФ. 9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов. 10. Методы налогообложения.
3	Элементы налогового механизма. Организация государственной налоговой службы	ПК-4	11. Раскройте сущность налогового бремени на примере кривой Лаффера. 12. Понятие налоговой политики и ее основные задачи. 13. Элементы налогового механизма. 14. Камеральная налоговая проверка. 15. Выездная налоговая проверка.
4	Налог на добавленную стоимость (НДС)	ПК-4	16. Понятие НДС и его плательщики. 17. Объект налогообложения и операции не подлежащие налогообложению НДС. 18. Определение налоговой базы для исчисления суммы НДС. 19. Ставки налога на добавленную стоимость. 20. Порядок исчисления и уплаты НДС.

5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-4	21. Кто является плательщиком НДФЛ? 22. Объект налогообложения по НДФЛ. 23. Какие доходы освобождаются от начисления НДФЛ? 24. Налоговые вычеты по НДФЛ. 25. Порядок исчисления НДФЛ.
6	Налог на прибыль организаций	ПК-4	26. Плательщики налога на прибыль организаций и объект налогообложения. 27. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли. 28. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли. 29. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. 30. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки уплаты.
7	Специальные налоговые режимы	ПК-4	31. Какие системы относятся к специальным налоговым режимам? 32. Сущность упрощенной системы налогообложения. 33. Кто имеет право перейти на УСН? 34. Сущность патентной системы. 35. Налоговые ставки при применении специальных налоговых режимов.
8	Региональные налоги	ПК-4	36. Перечень региональных налогов и сборов. 37. Содержание налога на имущество организаций. 38. Сущность налога на игорный бизнес. 39. Транспортный налог.
9	Местные налоги	ПК-4	40. Какие элементы местных налогов регулируются законами субъектов РФ? 41. Плательщики земельного налога. 42. Налог на имущество физических лиц. 43. Что подразумевается в соответствии с НК РФ под торговым сбором.

Примерные задания в тестовой форме

Из предложенных вариантов тестовых вопросов необходимо выбрать один правильный ответ.

Вариант 1

ПК-4

1. Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства –это:

- а) налог;
- б) сбор;
- в) взнос;
- г) пошлина.

2. Назовите из перечисленных принципов налогообложения,

сформулированные Адамом Смитом:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности.

3. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) организации, предприятия и физические лица, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которые в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

4. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

5. К региональным налогам относятся:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) земельный налог;
- в) водный налог.

6. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

7. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности.

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость (НДС) не взимается;
- б) плательщиком НДС является сторона, их получившая;

в) плательщиком НДС является сторона, их передающая.

10. НДС уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

11. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) драгоценные металлы.

12. Налогоплательщики имеют право перейти на УСН, если средняя численность их работников за налоговый период не превышает:

- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

13. Сумма налога по УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%.

14. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

15. К налоговым резидентам Российской Федерации относятся граждане:

- а) находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- б) находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 календарных месяцев;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации, не зависимо от срока нахождения в Российской Федерации.

16. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за

счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет при исчислении НДФЛ:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется по усмотрению налоговых органов.

17. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения по налогу на имущество физических лиц является:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
- б) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

18. Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить:

- а) за совершение налогового правонарушения;
- б) за неуплату причитающейся суммы налога в установленный срок;
- в) за отказ присутствовать при проведении налоговой проверки.

19. Пеня начисляется:

- а) за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего за установленным дня уплаты налога;
- б) за каждый рабочий день просрочки, начиная со следующего за установленным дня уплаты налога;
- в) за каждый календарный день просрочки, начиная с первого числа месяца, следующего за установленным днем уплаты налог.

19. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-летнего возраста;
- б) с 18-летнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

Вариант 2

ПК4

1. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является

одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

2. Определите сущность принципа удобства:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, чтобы представлять

наибольшее удобство для плательщиков;

б) рациональная система налогообложения;

в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику.

3. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на доходы физических лиц;

в) транспортный налог.

4. Отчет о прибылях и убытках составляется:

а) только «по отгрузке»;

б) только «по оплате»;

в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.

5. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится:

а) до 10-го числа каждого месяца;

б) до 15-го числа каждого месяца;

в) до 28-го числа каждого месяца.

6. Кассовый метод для определения доходов и расходов имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

а) 3 млн. руб.;

б) 5 млн. руб.;

в) 1 млн. руб.

7. Организации ведут налоговый учет:

а) в обязательном порядке;

б) если предусмотрено в учетной политике;

в) по согласованию с налоговыми органами.

8. Ставки НДС установлены в размере:

а) 0, 10%; 18%

- б) 0, 10%; 20%;
- в) 10%; 20%; 24%.

9. Налогообложение по налоговой ставке 0% по НДС производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
- б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

10. Подакцизными товарами признаются:

- а) спиртосодержащая продукция, ювелирные изделия, пиво, табачные изделия;
- б) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия;
- в) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия, ковровые изделия.

11. Налогоплательщики имеют право перейти на УСН, если стоимость амортизируемого имущества не превышает:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

12. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

13. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские организации;
- в) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели.

14. Облагаемой базой по налогу на имущество организаций является:

- а) остаточная стоимость имущества;
- б) первоначальная стоимость имущества;
- в) среднегодовая стоимость имущества.

15. Конкретные ставки налога на игорный бизнес устанавливаются:

- а) федеральным законодательством;
- б) законами субъектов Российской Федерации;

в) нормативными актами муниципальных органов власти.

16. При исчислении НДФЛ налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

17. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет (приобретение квартиры) по НДФЛ не был использован полностью, то его остаток:

а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;

в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

18. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать при проведении:

а) выездной налоговой проверки;

б) камеральной налоговой проверки;

в) учетной проверки.

19. На сумму задолженности проценты не начисляются, если отсрочка по уплате налога предоставлена заинтересованному лицу по следующим основаниям:

а) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;

б) задержки этому лицу финансирования из бюджета;

в) по любому из перечисленных оснований.

20. Налогоплательщики-организации обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

а) в течение пяти лет;

б) в течение четырех лет;

в) в течение трех календарных лет.

Вариант 3

ПК4

1. 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, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

2. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации –это:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налоговые инспекции и их сотрудники;
- г) объект налогообложения

3. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;
б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

4. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) налог на имущество организаций.

5. Процентная ставка пени определяется как:

а) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время, но не более 0,1% в день;
б) 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время;
в) 1/365 ставки рефинансирования Банка России, действующей в это время.

6. Квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачивают:

а) все предприятия;
б) все предприятия, кроме бюджетных учреждений и не перешедших на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль;
в) предприятия, у которых за предыдущие 4 квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 10 млн. руб. в квартал.

7. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы от реализации без налога на добавленную стоимость и акцизов.

8. К амортизируемому имуществу относится:

а) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от

срока полезного использования;

в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

9. Операции по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

а) освобождаются от НДС;

б) не освобождаются от НДС;

в) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%.

10. Сумма налога (НДС), подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как:

а) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой налоговых вычетов.

11. Имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН):

а) общества с ограниченной ответственностью;

б) открытые акционерные общества;

в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.

12. Сумма минимального налога (УСН) исчисляется в размере:

а) 1% от суммы доходов;

б) 3% от суммы доходов;

в) 5% от суммы доходов.

13. Налоговым периодом при УСН признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

14. Конкретные ставки транспортного налога устанавливаются:

а) федеральным законом Российской Федерации;

б) законами субъектов Российской Федерации;

в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

15. Объектом обложения налога на игорный бизнес являются:

а) игровой стол, касса тотализатора, игровой автомат;

- б) доход игорного заведения за месяц;
- в) площадь игорного заведения.

16. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами мероприятий, проводимых в целях рекламы продукции;
- в) дивидендов.

17. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

18. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены:

- а) обязанности по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов налогоплательщика;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

19. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком.

20. Налоговая проверка может проводиться:

- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

Задача 1.

За отчетный период организация «Х» получила от учредителей 110 000 руб., их них взносы в размере 50 000 руб. и финансовую помощь в сумме 60 000 руб. Были приобретены и оплачены ТМЦ на сумму 320 000 руб., при этом в счет-фактуре был выделен НДС. За реализацию оборудования с учетом НДС было получено в отчетном периоде 74 980 руб., также организация получила финансовую помощь в счет реализованной продукции в сумме 59 000 руб. В конце отчетного года в муниципальную собственность было передано имущество стоимостью 95 780 руб. исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за данный период.

Задача 2.

14 сентября 2020 г. организация «Х» продала ООО «У» партию товаров по стоимости 240 000 руб. с НДС 40 000 руб. По договоренности сторон ООО «У» получило отсрочку платежа, в обеспечение своей задолженности выписало организации «Х» простой вексель на сумму 240 000 руб. по сроку погашения через 30 дней и уплатой процентов при погашении исходя из 15 % годовых. Ставка рефинансирования составляет 6,75 %. В установленный срок ООО «У» заплатило по векселю. Необходимо рассчитать сумму НДС по данной операции.

Задача 3.

Организация «А» за отчетный период:

1. Закупила материальные ресурсы для производственных целей – 649 000 руб., в том числе НДС;
2. Были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства стоимостью 118 000 руб., при этом оплачено только 60 % стоимости оборудования, в счет-фактуре НДС выделен.;
3. Стоимость реализованной продукции в свободно отпускаемых ценах без НДС составила 1 520 000 руб.;
4. Оплачено и оприходовано ТМЦ в производственных ценах на сумму 300 000 руб., в том числе НДС 60 000 руб.;
5. Была получена предоплата в счет финансирования по договорам на сумму 168 000 руб.

Необходимо рассчитать НДС к уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 4.

Завод приобрел и оплатил стоимость используемого в производстве сырья на сумму 17 263 872 руб., в том числе НДС по стандартной ставке. Всего за отчетный период было выработано и реализовано покупателям 180 000 литров пива с нормативным содержанием этилового спирта, акциз составляет 23 руб. на 1 литр. Цена одного литра пива включая себестоимость и прибыль составляет 20 руб. рассчитайте сумму НДС ко взносу в бюджет.

Задача 5.

Выручка от реализации продукции организации «Х» составила за январь 960 тыс. руб., за февраль – 750 тыс. руб. и за март – 590 тыс. руб. Определить, может ли данная организация воспользоваться правом освобождения от уплаты НДС.

Задача 6.

В налоговом периоде организация «Х» реализовала продукции на 540 тыс. руб., без учета НДС. Была получена финансовая помощь за реализацию товаров в сумме 59 тыс. руб. Также были приобретены материальные ресурсы для производственных нужд на сумму 199 тыс. 20 руб., в том числе НДС по ставке 20 %. Все закупки оформлены счет-фактурами. Необходимо исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за данный налоговый период.

Задача 7.

Налоговая база составляет 600 тыс. руб., данный доход облагается по ставке 13 %. Налоговый вычет составляет 100 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС, причитающуюся к возврату.

Задача 8.

Индивидуальный предприниматель Петрова О.Д. имеет двух несовершеннолетних детей 6 лет и 12 лет. Годовой доход предпринимателя составляет 1 440 000 руб., по 120 000 руб., в месяц. Расходы на предпринимательскую деятельность составляют 400 000 руб. В августе был получен рекламный приз на сумму 8 200 руб., а также лотерейный выигрыш на сумму 85 000 руб. Необходимо рассчитать налогооблагаемый доход и сумму НДФЛ к уплате.

Задача 9.

Гражданин Орлов А.А. купил в 2020 году квартиру за 3 500 000 руб., его ежегодный доход составляет 580 000 руб., ставка НДФЛ составляет 13 %. Рассчитайте сумму налогового имущественного вычета, укажите сколько лет доходы Орлова А.А. не будут облагаться налогом, и какая сумма подоходного налога будет подлежать к уплате после того, как Орлов А.А. счерпает всю сумму налогового вычета.

Задача 10.

28 июля 2020 года работник получил от организации ссуду 100 000 руб. на три месяца под 1 %. Проценты уплачиваются в момент возврата займа. Ставка ЦБ РФ составляет 4,25 %. 28 октября работник вернул займ. Рассчитайте сумму налога с дохода, полученного в виде материальной выгоды.

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена, используется следующая шкала оценивания: 2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
ПК-4. Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации. ПК-4.3 Осуществляет расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.	
Знания	Знание основ налогообложения в РФ.
	Знание основных методов расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций.
	Четкость изложения и интерпретации теоретических основ налогообложения в РФ.
Умения	Правильность применения теоретического материала для решения практических задач по расчету налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведению расчетов по налогам для физических и юридических лиц.
	Полнота, качество выполненного задания.
Навыки	Обоснование применения налоговых ставок при расчетах сумм налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.
	Анализ результатов выполненных заданий и динамики поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней.
	Обоснование полученных результатов.

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценки			
	2	3	4	5
ПК-4. Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации. ПК-4.3 Осуществляет расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.				
Знание основ налогообложения в РФ.	Не знает основ налогообложения в РФ.	Знает основы налогообложения в РФ., но	Знает основ налогообложения в РФ.	Знает принципы основ

		допускает неточности формулировок		налогообложения в РФ., может корректно сформулировать их самостоятельно
Знание основных методов расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций.	Не знает основные методы расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций.	Знает основные методы расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций.	Знает основные методы расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций., грамотно интерпретирует их.	Знает основные методы расчета экономических показателей, отражающих финансовый результат хозяйственной деятельности коммерческих организаций, может самостоятельно их применять.
Четкость изложения и интерпретации теоретических основ налогообложения в РФ.	Неверно излагает и интерпретирует теоретических основ налогообложения в РФ.	Знает теоретические основы теоретических основ налогообложения в РФ., но излагает их без логической последовательности	Четко излагает теоретических основ налогообложения в РФ, но допускает незначительные неточности в их интерпретации	Четко излагает и интерпретирует теоретических основ налогообложения в РФ.

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценки			
	2	3	4	5
ПК-4. Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации. ПК-4.3 Осуществляет расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.				
Правильность применения	Не умеет применять	Допускает ошибки в	Правильно применяет	Правильно применяет

теоретического материала для решения практических задач по расчету налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведению расчетов по налогам для физических и юридических лиц.	теоретический материал для решения практических задач по расчету налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведению расчетов по налогам для физических и юридических лиц.	применении теоретического материала для решения практических задач по расчету налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведению расчетов по налогам для физических и юридических лиц.	теоретический материал для решения практических задач по расчету налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведению расчетов по налогам для физических и юридических лиц.	теоретический материал для решения практических задач по расчету налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги, проведению расчетов по налогам для физических и юридических лиц., делает развернутые выводы по результатам решения
Полнота, качество выполненного задания	Не выполнил задание	Задание выполнено частично	Задание выполнено качественно, но вопросы не совсем раскрыты	Задание выполнено в полном объеме и качественно

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценки			
	2	3	4	5
ПК-4. Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги с учетом налогообложения в Российской Федерации. ПК-4.3 Осуществляет расчет налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.				
Обоснование применения налоговых ставок при расчетах сумм налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.	Не умеет объективно выбирать налоговые ставки для расчета сумм налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.	Частично умеет выбирать налоговые ставки для расчета сумм налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.	Умеет выбирать налоговые ставки для расчета сумм налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.	Свободно умеет выбирать налоговые ставки для расчета сумм налогов при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги.

Критерий	Уровень освоения и оценки			
	2	3	4	5
Анализ результатов выполненных заданий и динамики поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней.	Не умеет анализировать результаты выполненных заданий и динамику налоговых платежей в бюджеты всех уровней.	С трудом может проанализировать результаты выполненных заданий и динамику налоговых платежей в бюджеты всех уровней.	Может частично проанализировать результаты выполненных заданий и динамику налоговых платежей в бюджеты всех уровней без грубых ошибок	Без труда умеет анализировать и оценивать результаты выполненных заданий и динамику налоговых платежей в бюджеты всех уровней.
Обоснование полученных результатов.	Не умеет обосновывать полученные результаты	Может частично обосновать полученные результаты, с незначительным и ошибками	Может без ошибок обосновать большинство полученных результатов	Может грамотно обосновать полученные результаты

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мульти медийный проектор, переносной экран, ноутбук
2	Методический кабинет для самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1.	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2.	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3.	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) Kaspersky Endpoint Security от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4.	Google Chrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5.	Mozilla Firefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Гражданский кодекс РФ, Ч. 1-2.
2. Налоговый кодекс РФ, Ч. 1-2.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева, А. М. Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б. Х. Алиева, Х. М.

Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с.

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И. С. Землянская, Ю. В. Мельникова, М. В. Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с.

5. Налоги и налоговая система: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составители А. Е. Панягина. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с.

6. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С. В. Абрамова, С. Э. Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с.

7. Налоги и налоговая система: учебно-методическое пособие / А. Н. Кожевникова. — Москва: РУТ (МИИТ), 2019 — Часть 1 — 2019. — 37 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/175777> (дата обращения: 02.09.2021). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации / К. С. Григорьева, А. М. Гринкевич. — Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2019. — 320 с.

6.4. Перечень интернет-ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/>

2. Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

4. Сайт Бюджет РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru>

5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - URL: <https://www.nalog.ru/>

6. Журнал Российский налоговый курьер [Интернет-портал] - URL: <http://www.rnk.ru/>