


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Логинова Людмила Владимировна
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.05.2023 14:01:15
Уникальный программный ключ:
08d93e1a8bd7a2dfff432e734ab38e2a7ed6f238

Образовательное частное учреждение высшего образования
«ГУМАНИТАРНО-СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»

УТВЕРЖДЕНО
заседанием Ученого совета
протокол № 7 от 28.06.2022 г.
приказ ректора об учт. ОП ВО
№ 01-03/69 П от 29.06.2022 г.
Ректор  Л.Ф. Логинова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.35 «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки:

38.03.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль):
«Финансовый менеджмент»


Красково - 2022

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее – ФГОС ВО) по программе подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Организация – разработчик: Образовательное частное учреждение высшего образования «Гуманитарно-социальный институт».

Разработчики:

К. Ф. Н., ст. н.р.
ученая степень, звание


подпись

Зимова С.В.
ФИО


ученая степень, звание

подпись

ФИО

Рабочая программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры «Управления и экономики» от 01.06.2022 г. протокол № 9

Заведующий кафедрой
Д.э.н., профессор


подпись

Коновалов В.М.

Наименование дисциплины – Налоги и налогообложение

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Задачи:

Задачи дисциплины «Налоги и налогообложение» состоят:

- в изучении основных положений теории налогов, а также важнейших налогов, установленных в РФ;
- в формировании системы знаний в области теории налогов и практики их взимания;
- в общем понятии о сущности налогов, сборов и страховых сборов, о тенденциях и направлениях развития налогового законодательства современного Российского государства;
- в ознакомлении будущих специалистов с действующей в стране налоговой системой;
- в ознакомлении с методами контрольно-экономической работы налоговых органов.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» в рамках воспитательной работы направлена на формирование у обучающихся исследовательского и критического мышления; развитие навыков высокой работоспособности и самоорганизации, гибкости, умение действовать самостоятельно, активно и ответственно, мобилизуя необходимые ресурсы, правильно оценивая смысл и последствия своих действий.

Планируемые результаты обучения

Процесс освоения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

ОПК-4 Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций.

Матрица связи дисциплины Б1.О.35 «Налоги и налогообложение» и компетенций, формируемых на основе изучения дисциплины, с временными этапами освоения ее содержания

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора компетенции выпускника	Код индикатора компетенции выпускника	Код и наименование дескрипторов (планируемых результатов обучения выпускников)
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы	УК-10.1	УК-10.1.1 Знать: действие основных экономических законов; сущность налогов, сборов и страховых сборов, тенденции и направления развития налогового законодательства современного Российского государства;

	участия государства в экономике		<p>УК-10.1.2 Уметь: на основании законодательства о налогах и сборах принимать обоснованные экономические решения в области налогов и налогообложения;</p> <p>УК-10.1.3 Владеть: навыками принятия обоснованных экономических решений в области налогов и налогообложения</p>
<p>ОПК-4 Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности и организаций.</p>	<p>ОПК-4.2 Демонстрирует умение выполнять расчет экономических и социально-экономических показателей, характеризующих их деятельность хозяйствующих субъектов</p>	ОПК-4.2	<p>ОПК-4.2.1 Знать: виды и порядок налогообложения; существующий в Российской Федерации механизм налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; методы контрольно-экономической работы налоговых органов;</p> <p>ОПК-4.2.2 Уметь: производить расчет налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах; систематизировать и моделировать экономические явления; определять влияние различных факторов на изменение величины объекта исследования (объекта налогообложения);</p> <p>ОПК-4.2.3 Владеть: навыками по подготовке расчетных данных для составления перспективных прогнозов, текущих и оперативных планов, налоговых платежей, анализировать и контролировать ход их выполнения; навыками по выявлению проблем налогового характера при анализе конкретных практических</p>

			ситуаций и способностью их решения с учетом действующего налогового законодательства
--	--	--	--

2. Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина обязательной части ОП.

В структурной форме межпредметные связи изучаемой дисциплины указаны в соответствии с учебным планом образовательной программы по очной форме обучения.

Связь дисциплины «Налоги и налогообложение» с предшествующими дисциплинами и сроки их изучения

Код дисциплины	Дисциплины, предшествующие дисциплине «Налоги и налогообложение»	Семестр
Б1.В.ДВ.01.01	История предпринимательства в России	2
Б1.В.ДВ.01.02	История экономики	2
Б1.О.26	Маркетинг	4
Б1.О.33	Финансовый менеджмент	5
Б1.О.24	Экономика фирмы	4
Б1.О.11	Экономическая теория	1,2

Связь дисциплины «Налоги и налогообложение» со смежными дисциплинами, изучаемыми параллельно

Код дисциплины	Дисциплины, изучаемые параллельно	Семестр
Б2.О.02(П)	Производственная практика: технологическая (проектно-технологическая) практика	6
ФТД.02	Современные проблемы менеджмента	6
Б1.В.07	Финансовое право	6

Связь дисциплины «Налоги и налогообложение» с последующими дисциплинами и сроки их изучения

Код дисциплины	Дисциплины, следующие за дисциплиной «Налоги и налогообложение»	Семестр
Б1.О.37	Бизнес-планирование	8

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

Виды учебной работы	Форма обучения	
	Очная	Очно-заочная
Порядковый номер семестра	6	8
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е):	2	2
Контактная работа с преподавателем всего (в акад. часах), в том числе:	30	30

Занятия лекционного типа (лекции)	14	14
Занятия семинарского типа (практические занятия, семинары в том числе в форме практической подготовки)	14	14
Текущая аттестация	1	1
Консультации (предэкзаменационные)	-	-
Промежуточная аттестация	1	1
Самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	42	42
Форма промежуточной аттестации:		
зачет/ дифференцированный зачет	Зачет	Зачет
экзамен		
Общая трудоемкость дисциплины (в акад. часах)	72	72

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.1. Тематическое планирование

Раздел 1. Основные положения налогообложения

Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения. Налоговая система.

Сущность налогов, их основные признаки. Функции налогов. Налоги и сборы. Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость, определенность налога, удобность налогообложения, экономичность налогообложения.

Общая характеристика налогов и сборов. Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития. Страховые взносы. Обязательные элементы страховых взносов. Классификация налогов. Элементы налогообложения. Налогоплательщик, плательщик сбора. Налоговый резидент. Налоговый агент. Объект налога. Налоговая база. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок: твердая (специфическая) и адвалорная (процентная). Методы налогообложения: пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации. Формы уплаты налогов и сборов. Способы уплаты налогов и сборов: по декларации, кадастровый, у источника выплаты дохода. Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.

Тема 2. Система управления налогообложением в Российской Федерации

Законодательная база и нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение в РФ. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Возникновение налоговой обязанности у организаций и физических лиц. Исполнение организациями и уполномоченными должностными лицами обязанностей налоговых агентов. Права и обязанности налогоплательщиков, гарантии их соблюдения. Компетенция и функции Федеральных органов власти, органов власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления в области установления налогов, их ставок, предоставления налоговых льгот и т.п. Задачи и функции налоговых органов, таможенных органов. Структура налоговых органов. Функции Федеральной налоговой службы. Полномочия территориальных налоговых органов, межрегиональных и районных налоговых управлений и инспекций. Права и обязанности налоговых органов.

Тема 3. Налоговый контроль.

Налоговый контроль как составной элемент системы налогообложения. Формы и методы

налогового контроля в Российской Федерации. Порядок постановки на налоговый учет и снятия с учета организаций и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков. Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения. Классификация налоговых проверок. Цели камеральных проверок и методы их проведения. Цели проведения выездных налоговых проверок. Методы проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов налоговой проверки. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Порядок принудительного взыскания задолженности по налогам, пени и штрафам. Санкции за нарушение налогового законодательства. Административная ответственность налогоплательщиков.

Раздел 2. Основные виды налогов в Российской Федерации

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Момент определения налоговой базы по НДС. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация. Налоговая база, порядок ее определения по различным операциям организаций: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу РФ, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления и др. Налоговые ставки, порядок их применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Сроки уплаты налога и сроки представления декларации в налоговые органы.

Тема 5. Акцизы.

Экономическая характеристика акцизов, и их роли в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Сроки уплаты акцизов в бюджет. Особенности налогообложения акцизом при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок определения доходов организаций. Классификация доходов. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу. Группировка расходов по экономическим элементам. Налоговая база и порядок ее исчисления. Порядок переноса на будущее убытка, полученного от реализации товаров. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговый учет: назначение и требования по ведению, порядок применения при формировании налоговой базы.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Понятие материальной выгоды и ее виды. Состав необлагаемых налогом доходов. Ставки налога. Налоговый период. Система налоговых вычетов. Размеры налоговых вычетов, порядок и условия их предоставления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога различными категориями налогоплательщиков. Порядок и сроки представления налоговой

декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.

Тема 8. Налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и предоставления налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

Тема 9. Прочие налоги и сборы.

Транспортный налог: развитие налогообложения транспортных средств. Плательщики налога и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Критерий установления налоговых ставок транспортного налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Налог на игорный бизнес. Основные понятия игорного бизнеса и назначение налога. Плательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты. Торговый сбор. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы.

Тема 10. Специальные налоговые режимы.

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): условия его применения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Патентная система. Плательщики налога, объект налогообложения. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты.

4.2. Содержание занятий семинарского типа

№	Содержание семинаров	Виды семинаров	Текущий контроль
1.	Раздел 1. Основные положения налогообложения Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения. Налоговая система. <i>Вопросы для обсуждения:</i> 1. Сущность налогов, их основные признаки. Функции налогов. Налоги и сборы.	- обсуждение реферата, - выполнение практических и тестовых заданий.	Индивидуальное и групповое собеседование.

	<p>2. Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.</p> <p>3. Общая характеристика налогов и сборов. Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития. Страховые взносы. Обязательные элементы страховых взносов.</p> <p>4. Классификация налогов.</p> <p>5. Элементы налогообложения.</p> <p>6. Налогоплательщик, плательщик сбора. Налоговый резидент. Налоговый агент. Объект налога. Налоговая база. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок. Методы налогообложения.</p> <p>7. Налоговый период. Отчетный период.</p> <p>8. Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации. Формы и способы уплаты налогов и сборов.</p> <p>9. Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения.</p> <p>10. Сущность и назначение налоговых льгот, их классификация.</p>		
<p>2.</p>	<p>Тема 2 Система управления налогообложением в Российской Федерации Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Законодательная база и нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение в РФ.</p> <p>2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.</p> <p>3. Возникновение налоговой обязанности у организаций и физических лиц. Исполнение организациями и уполномоченными должностными лицами обязанностей налоговых агентов.</p> <p>4. Права и обязанности налогоплательщиков, гарантии их соблюдения.</p> <p>5. Компетенция и функции Федеральных органов власти, органов власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления в области установления налогов, их ставок, предоставления налоговых льгот и т.п.</p> <p>6. Структура, задачи и функции налоговых органов, таможенных органов. Функции Федеральной налоговой службы. Полномочия территориальных налоговых органов, межрегиональных и районных налоговых управлений и инспекций.</p> <p>7. Права и обязанности налоговых органов.</p>	<p>- обсуждение реферата, - выполнение практических и тестовых заданий.</p>	<p>Индивидуальное и групповое собеседование.</p>
<p>3.</p>	<p>Тема 3. Налоговый контроль. Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Налоговый контроль как составной элемент системы налогообложения. Формы и методы налогового контроля в</p>	<p>- обсуждение реферата, - выполнение практических и тестовых заданий.</p>	<p>Индивидуальное и групповое собеседование.</p>

	<p>Российской Федерации.</p> <p>2. Порядок постановки на налоговый учет и снятия с учета организаций и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.</p> <p>3. Налоговые проверки и их классификация. Цели камеральных проверок и методы их проведения. Цели проведения выездных налоговых проверок. Методы проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов налоговой проверки.</p> <p>4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.</p> <p>5. Порядок принудительного взыскания задолженности по налогам, пени и штрафам. Санкции за нарушение налогового законодательства.</p> <p>6. Административная ответственность налогоплательщиков.</p>		
4.	<p>Раздел 2. Основные виды налогов в Российской Федерации</p> <p>Тема 4. Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Момент определения налоговой базы по НДС. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения НДС.</p> <p>2. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация. Налоговая база, порядок ее определения по различным операциям организаций.</p> <p>3. Налоговые ставки, порядок их применения.</p> <p>4. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты.</p> <p>5. Сроки уплаты налога и сроки представления декларации в налоговые органы.</p>	<p>- обсуждение реферата,</p> <p>- выполнение практических и тестовых заданий.</p>	<p>Индивидуальное и групповое собеседование.</p>
5.	<p>Тема 5. Акцизы</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Экономическая характеристика акцизов, и их роли в современной налоговой системе Российской Федерации.</p> <p>2. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период.</p> <p>3. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.</p> <p>4. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Сроки уплаты акцизов в бюджет.</p> <p>5. Особенности налогообложения акцизом при</p>	<p>- обсуждение реферата,</p> <p>- выполнение практических и тестовых заданий.</p>	<p>Индивидуальное и групповое собеседование.</p>

	перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.		
6.	<p>Тема 6. Налог на прибыль организаций.</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на прибыль организаций и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы. 2. Порядок определения доходов организаций и классификация доходов. Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Состав внереализационных доходов. Доходы, не включаемые в налоговую базу. 3. Группировка расходов по экономическим элементам. 4. Налоговая база и порядок ее исчисления. 5. Порядок переноса на будущее убытка, полученного от реализации товаров. 6. Ставки налога. 7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей. 8. Налоговый учет: назначение и требования по ведению, порядок применения при формировании налоговой базы. 	<p>- обсуждение реферата,</p> <p>- выполнение практических и тестовых заданий.</p>	Индивидуальное и групповое собеседование.
7.	<p>Тема 7. Налог на доходы физических лиц.</p> <p><i>Вопросы для обсуждения:</i></p> <p>Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Понятие материальной выгоды и ее виды. Состав необлагаемых налогом доходов. Ставки налога. Налоговый период. Система налоговых вычетов. Размеры налоговых вычетов, порядок и условия их предоставления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога различными категориями налогоплательщиков. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.</p>	<p>- обсуждение реферата,</p> <p>- выполнение практических и тестовых заданий.</p>	Индивидуальное и групповое собеседование.
8.	<p>Тема 8. Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и предоставления налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты.</p>	<p>- обсуждение реферата,</p> <p>- выполнение практических и тестовых заданий.</p>	Индивидуальное и групповое собеседование.
9.	<p>Тема 9. Прочие налоги и сборы.</p> <p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>Транспортный налог: развитие налогообложения</p>	<p>- обсуждение реферата,</p> <p>- выполнение</p>	Индивидуальное и групповое собеседование.

	<p>транспортных средств. Плательщики налога и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Критерий установления налоговых ставок. транспортного налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему. Налог на игорный бизнес. Основные понятия игорного бизнеса и назначение налога. Плательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты. Торговый сбор. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты.</p>	<p>практических и тестовых заданий.</p>	
<p>10.</p>	<p>Раздел 3. Специальные налоговые режимы. Тема 10. Специальные налоговые режимы. Вопросы для обсуждения: Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Патентная система. Плательщики налога, объект налогообложения. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты.</p>	<p>- обсуждение реферата, - выполнение практических и тестовых заданий.</p>	<p>Индивидуальное и групповое собеседование.</p>

4.3. Самостоятельная работа студента

№	Наименование темы дисциплины	Формы подготовки
1.	Раздел 1. Основные положения налогообложения Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения. Налоговая система.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
2.	Тема 2. Система управления налогообложением в Российской Федерации	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
3.	Тема 3. Налоговый контроль.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
4.	Раздел 2. Основные виды налогов в Российской Федерации. Тема 4. Налог на добавленную стоимость	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
5.	Тема 5. Акцизы.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
7.	Тема 7. Налог на доходы физических лиц.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
8.	Тема 8. Налог на имущество физических лиц.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов),

		-выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
9.	Тема 9. Прочие налоги и сборы.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.
10.	Раздел 3. Специальные налоговые режимы. Тема 10. Специальные налоговые режимы.	- Подготовка рефератов. -Самостоятельная контрольная работа (в т.ч. в форме выполнения мини-тестов, не содержащих варианты ответов), -выполнение индивидуальных заданий - Работа с Интернет-ресурсами.

А) Реферат- продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Примерная тематика рефератов:

1. Возникновение и развитие отечественного налогообложения.
2. Важнейшие реформы отечественного налогообложения
3. Отличие налога от других обязательных платежей.
4. Налоговая политика РФ.
5. Налоговые льготы и их виды.
6. Объект налога, как основание возникновения налоговой обязанности.
7. Методы учета базы налогообложения.
8. Способы защиты прав налогоплательщиков.
9. Соотношение общего и специального налоговых режимов.
10. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
11. Организация налогового контроля в Российской Федерации
12. Система ответственности за нарушение налогового законодательства в
13. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения.
15. Эволюция налога на прибыль в РФ.
16. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ.
17. Особенности налогообложения прибыли банков.
18. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
19. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
20. Налогообложение доходов иностранных организаций, полученных в виде дивидендов.
21. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
22. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
23. Упрощенная система налогообложения в РФ.
24. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
25. НДС: действующий механизм исчисления и взимания в РФ.
26. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
27. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
28. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
29. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.
30. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.

31. Акцизы: действующая система исчисления и взимания.
32. Акцизы на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения.
33. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
34. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
35. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.
36. Имущественное налогообложение в РФ.
37. Налог на имущество предприятий: проблемы и перспективы развития
38. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
39. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
40. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
41. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.
42. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
43. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
44. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
45. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.
46. Единый социальный налог: действующая система исчисления и пути совершенствования.
47. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития.
48. Налогообложение природопользования в РФ: проблемы и пути их решения.
49. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
50. Сравнительный анализ налоговой системы России и налоговых систем Скандинавских стран.
51. Международный опыт налогообложения и его использование при построении налоговой системы Российской Федерации.
52. Налоговое планирование и прогнозирование: зарубежная и российская практика.

Б) Тест- *это система стандартизированных простых и комплексных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений и навыков обучающегося.*
(примерные тестовые задания см. в приложении 1).

В) Практические задания (задачи) – *это средство, позволяющее оценить умение обучающегося излагать суть поставленной задачи, самостоятельно применять стандартные методы решения поставленной задачи.*
(примерные практические задания см. в приложении 1).

4.4. Распределение часов по темам и видам учебных занятий

Номер раздела, темы дисциплины	Компетенции	Контактная работа		Лекции		Практические занятия Семинары		Самост. работа студентов	
		ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО	ОФО	ОЗФО
ТЕМА 1.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	4	4
ТЕМА 2.	УК-10 ОПК-4							4	4
ТЕМА 3.	УК-10 ОПК-4							4	4
ТЕМА 4.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	4	4
ТЕМА 5.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	4	4
ТЕМА 6.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	4	4
ТЕМА 7.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	4	4
ТЕМА 8.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	4	4
ТЕМА 9.	УК-10 ОПК-4							4	4
ТЕМА 10.	УК-10 ОПК-4	4	4	2	2	2	2	6	6
Текущая аттестация	УК-10 ОПК-4	1							
Консультации (предэкзаменационные)	-	-							
Промежуточная аттестация	УК-10 ОПК-4	1							
Всего:		30	30	14	14	14	14	42	42

4.5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для правильной организации самостоятельной работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную.

Успешному запоминанию способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

Подготовка к практическому (семинарскому) занятию начинается с тщательного ознакомления с условиями предстоящей работы, т. е. с обращения к вопросам семинарских занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. При подготовке к практическому (семинарскому) занятию обязательно требуется изучение дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно проведение дискуссии на занятиях, обоснование собственной позиции, построение аргументации. Если обсуждаемый аспект носит дискуссионный характер, следует изучить существующие точки зрения и выбрать тот подход, который вам кажется наиболее верным. При этом следует учитывать необходимость обязательной аргументации собственной позиции. Во время практических занятий рекомендуется активно участвовать в обсуждении рассматриваемой темы, выступать с подготовленными заранее докладами и презентациями, принимать участие в выполнении практических заданий.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важной формой организации учебного процесса: знакомит с новым учебным материалом; разъясняет учебные элементы, трудные для понимания; систематизирует учебный материал; ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите преподавателю на лекции.

Во время лекции рекомендуется составлять конспект, фиксирующий основные положения лекции и ключевые определения по пройденной теме.

К зачету необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессией, как правило, показывают не слишком хороший результат. В самом начале учебного курса студенту следует познакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен овладеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебными пособиями по дисциплине;
- перечнем вопросов к зачету.

После этого у студента должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях, семинарских занятиях и в процессе самостоятельной работы позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

Рекомендуемая тематика занятий максимально полно реализуется в контактной работе со студентами очной формы обучения. В случае реализации образовательной программы в

заочной / очно-заочной форме трудоемкость дисциплины сохраняется, однако объем учебного материала в значительной части осваивается студентами в форме самостоятельной работы. При этом требования к ожидаемым образовательным результатам студентов по данной дисциплине не зависят от формы реализации образовательной программы.

В случае организации учебной работы с использованием дистанционных образовательных технологий занятия проводятся в электронной информационно-образовательной среде института.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

5.1 Образовательные технологии

В освоении учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие **традиционные образовательные технологии:**

- чтение информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой;
- тестирование по основным темам дисциплины (промежуточный контроль);
- зачетная аттестация.

5.2.Использование информационных технологий:

- технологии, основанные на использовании ЭИОС института (методические материалы по дисциплине, размещенные на сайте ГСИ);
- Интернет-технологии;
- компьютерные обучающие и контролирующие программы;
- информационные технологии, позволяющие увеличить эффективность преподавания (за счет усиления иллюстративности):
 - *лекция-визуализация* – *иллюстративная форма проведения информационных и проблемных лекций;*
 - *семинар-презентация* – *использование студентами на семинарах специализированных программных средств.*

5.3. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: («мозговой штурм», анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, творческая работа, связанная с самопознанием и освоением дисциплины, деловая игра, круглый стол, диспут, дискуссия, мини-конференция и др.) используются следующие:

- *«мозговой штурм»;*
- *подготовка реферата;*
- *тестирование;*
- *решение практических задач.*

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

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию обучающихся. Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине проводится в форме зачета.

Конкретный перечень типовых контрольных заданий и иных материалов для оценки результатов освоения дисциплины, а также описание показателей и критериев оценивания компетенций приведен в фонде оценочных средств по дисциплине.

6.1. Формы текущего контроля

- *выполнение тестовых заданий;*
- *мониторинг результатов семинарских занятий;*
- *выполнение практических заданий;*
- *выполнение реферата.*

6.2. Тестовые задания:

См. приложение – «Банк тестов»

6.3. Форма промежуточного контроля по дисциплине – зачет.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ:

1. Отличие понятий «налог» «сбор», «пошлина».
2. Функции налогов и принципы их взимания.
3. Субъекты налоговых отношений в России
4. Понятие элементов налогообложения и их характеристика.
5. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.
6. Классификация налогов.
7. Полномочия органов государственной власти различных уровней по вопросам применения налогового законодательства в отношении федеральных, региональных и местных налогов.
8. Задачи и функции налоговых органов различных уровней: Федеральной налоговой службы, управлений ФНС в городах, районах, межрегионального управления ФНС, межрайонных налоговых инспекций.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Порядок постановки на налоговый учет юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков.
11. Налоговые проверки: виды, цели, задачи и методы проведения.
12. Оформление акта налоговой проверки.
13. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение.
14. Права и обязанности налогоплательщиков.
15. Плательщики, объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость.
16. Порядок освобождения от обязанностей плательщика НДС.
17. Особенности формирования налоговой базы по НДС по различным операциям: при реализации товаров (работ, услуг), при перемещении товаров через таможенную границу РФ, при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи, при

передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд, при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, и т. д.

18. Характеристика системы льгот по НДС
19. Система налоговых ставок по НДС и особенности их применения
20. Порядок применения налоговых вычетов по НДС
21. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
22. Плательщики акцизов, объекты обложения, перечень подакцизных товаров и виды ставок акцизов.
23. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
24. Порядок исчисления и уплаты акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению. Назначение марок акцизного сбора.
25. Характеристика документооборота с использованием счетов-фактур, книги покупок и продаж при расчетах по НДС и акцизам.
26. Налог на имущество организаций: состав плательщиков, объекты налогообложения.
27. Льготы и ставки по налогу на имущество организаций.
28. Плательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
29. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
30. Методы признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
31. Группировка доходов и расходов при расчете налога на прибыль.
32. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
33. Характеристика системы ставок по налогу на прибыль и особенности их применения.
34. Налогообложение прибыли иностранной организации, полученной от деятельности в РФ.
35. Общая характеристика системы платежей за природные ресурсы.
36. Особенности исчисления и взимания земельного налога.
37. Водный налог.
38. Налог на добычу полезных ископаемых.
39. Порядок уплаты сборов за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
40. Торговый сбор.
41. Патентная система.
42. Исчисление и уплата транспортного налога.
43. Современная налоговая политика.
44. Плательщики, объекты налогообложения и система ставок по налогу на доход физических лиц.
45. Система налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц.
46. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению.
47. Сроки уплаты налога на доход физических лиц, порядок декларирования доходов.
48. Налогообложение имущества физических лиц.
49. Единый налог на вмененный доход.
50. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.
51. Единый сельскохозяйственный налог.
52. Налогоплательщики и плательщики сборов; налоговые агенты; взаимозависимые лица: основные понятия.

53. Порядок уплаты государственной пошлины.

54. Налог на игорный бизнес.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

7.1. Рекомендуемая литература

Основная литература

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>

Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490741>

Дополнительная литература

Внутрифирменное планирование : учебник и практикум для вузов / С. Н. Кукушкин [и др.] ; под редакцией С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 344 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13526-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488676>

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, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>

Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.] ; под редакцией Н. И. Малис. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08783-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489461>

Периодическая литература (библиотека ГСИ)

1. Гуманитарные науки и образование
2. Информатизация и связь.
3. Проблемы управления.
4. Российский журнал менеджмента.

7.2. Электронные образовательные и информационные ресурсы

1. Электронно-библиотечная система «IPRBOOKS» - <https://iprbookshop.ru>
2. Электронно-библиотечная система «ЮРАЙТ» - <https://urait.ru/>
3. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» - <https://www.elibrary.ru>

7.3. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочные системы

1. «Система КонсультантПлюс» – компьютерная справочная правовая система - <http://www.consultant.ru/>
2. «Гарант» – справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации - <http://www.garant.ru/>
3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. - <http://window.edu.ru/>
4. Национальная информационно-аналитическая система Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). - <https://www.elibrary.ru>
5. Федеральный портал «Российское образование» - <http://www.edu.ru/>

Профессиональные базы данных

1. Открытый портал информационных ресурсов (научных статей, сборников работ и монографий по различным направлениям психологии) <http://psyjournals.ru/>
2. Научная электронная библиотека eLibrary.ru - Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
3. Открытый портал информационных ресурсов (научных статей, сборников работ и монографий по различным направлениям наук) https://elibrary.ru/project_risc.asp
4. Сайт научного журнала «Культурно-историческая психология" Международное научное издание для психологов, дефектологов, антропологов. Электронная версия журнала находится в свободном доступе. <https://psyjournals.ru/kip/>
5. База данных научных журналов на русском и английском языке ScienceDirect
6. Открытый доступ к метаданным научных статей по различным направлениям наук поиск рецензируемых журналов, статей, глав книг и контента открытого доступа <http://www.sciencedirect.com/>
7. Информационный центр «Библиотека имени К. Д. Ушинского» РАО Научная педагогическая библиотека <http://gnpbu.ru/>
8. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/>
9. Бесплатная электронная библиотека онлайн «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru/>
10. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов Научно-практические и методические материалы <http://school-collection.edu.ru/>
11. Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, в том числе свободно распространяемых, доступен по ссылке Reestr-Minsvyaz.ru
12. Сайт, посвященный SQL, программированию, базам данных, разработке информационных систем <https://www.sql.ru/>
13. На сайте проекта OpenNet размещается информация о Unix системах и открытых технологиях для администраторов, программистов и пользователей <http://www.opennet.ru/>
14. Библиотека программиста <https://proglib.io>
15. Сообщество IT-Специалистов <https://habr.com/ru/>
16. Сеть разработчиков Microsoft <https://msdn.microsoft.com/ru-ru/>
17. Сборник статей по информационной безопасности <http://www.iso27000.ru/chitalnyi-zai>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Министерство образования и науки Российской Федерации. 100% доступ - <http://минобрнауки.рф/>

2. Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки. 100% доступ - <http://obrnadzor.gov.ru/>
3. Федеральный портал «Российское образование». 100% доступ - <http://www.edu.ru/>
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов. 100% доступ - <http://fcior.edu.ru/>
6. Электронно-библиотечная система, содержащая полнотекстовые учебники, учебные пособия, монографии и журналы в электронном виде 5100 изданий открытого доступа. 100% доступ - <http://bibliorossica.com/>
7. Федеральная служба государственной статистики. 100% доступ - <http://www.gks.ru>

8. Программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Операционная система Windows 10,
Microsoft office (Word, Excel, PowerPoint, Outlook, Publisher)
Антивирус Windows Defender (входит в состав операционной системы Microsoft Windows)

Программное обеспечение отечественного производства

INDIGO
Яндекс.Браузер

Свободно распространяемое программное обеспечение

Adobe Reader для Windows
Архиватор HaoZip

9. Материально-техническое обеспечение, необходимое для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения учебных занятий используются учебные аудитории, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: специализированной мебелью, отвечающей всем установленным нормам и требованиям; ПК, переносной аудио и видеоаппаратурой.

Для самостоятельной работы обучающихся используются помещения, оснащенные компьютерной техникой: персональные компьютеры с доступом к сети Интернет и ЭИОС института, принтером; специализированной мебелью, отвечающей всем установленным нормам и требованиям.

Для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья институтом могут быть представлены специализированные средства обучения, в том числе технические средства коллективного и индивидуального пользования.

10. Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими

студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

БАНК ТЕСТОВ:

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;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

6. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

13. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
- б) вправе открывать этой организации новые счета;

- в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
- г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

14. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;
- г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

15. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

16. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

17. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

18. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

19. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-го возраста;
- б) с 18-го возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

20. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в

присутствии налогоплательщика.

21. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

22. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
- б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
- в) в 5-дневный срок – по счетам организаций и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

24. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

25. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

26. 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 юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

27. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

28. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

29. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

30. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

31. Не признается реализацией товаров, работ, услуг: а) их передача на безвозмездной основе;

- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

32. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

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

33. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных

действий в интересах только юридических лиц;

в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;

г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;

34. Дивидендами признается любой доход, полученный:

а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

б) работником организации при распределении прибыли;

в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

35. 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;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

36. К региональным налогам относятся:

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

37. К специальным налоговым режимам относятся:

а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;

б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) предоставление инвестиционного налогового кредита;

г) создание оффшорных зон.

38. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога (сбора);

в) со смертью учредителя организации;

г) с подачей заявления о реорганизации организации.

39. Арест на все имущество налогоплательщика – организации:

а) не может быть наложен;

б) может быть наложен;

в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;

г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

40. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:

а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;

б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией

налогоплательщика;

- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговым органом.

41. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.

42. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

43. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

44. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

45. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

46. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

47. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

48. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

49. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банках.

50. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

Примерные практические задания:

Задание 1. Физическое лицо в 2016 году заплатило за свое обучение 55 тыс. рублей, имеет двух иждивенцев, заработная плата в месяц 20 тыс. рублей.

Определить налоговые Стандартные и социальные вычеты и облагающую налоговую базу НДФЛ

Задание 2. Определить условия перехода на УСН организации, предусмотренные действующим законодательством, результаты формализовать в нижеприведенной таблице.

Для организаций	Для индивидуальных предпринимателей

Задание 3. Определить какие налоги отменяет применение УСН для организаций и индивидуальных предпринимателей, результаты формализовать нижеприведенной задачи.

Для организаций	Для индивидуальных предпринимателей

--	--

Задание 4.

Определите функции налогообложения, которые отражены в следующих положениях.

1. Доля налогов в доходах государственного бюджета составляет более 80.
2. Для малых предприятий законодательно предусмотрен льготный налоговый режим.
3. За задержку уплаты налогов государство применяет к налогоплательщику санкции.
4. С доходов, получаемых от проката аудио и видеокассет, взимаются повышенные ставки налога на прибыль (доход) по сравнению другими видами деятельности.

Задание 5.

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

Задание 6.

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Задание 7.

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округа в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Задание 8.

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Задание 9.

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Задание 10.

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Известно: за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб. Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения. В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб. В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Задание 11.

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Задание 12.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно: Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Задание 13.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения.

Известно:

1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.;
2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.

Задание 14.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

- 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.;
- 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Задание 15.

Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС.

Известно:

- 1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС).
- 2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).

Задание 16.

Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС.

Известно:

1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила: - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб.
2. Реализованная продукция не является подакцизной.
Ставка НДС составляет 20%.

Задание 17.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС, подлежащих уплате в установленный НК РФ срок по итогам каждого квартала.

Известно: Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС): январь - 620 тыс. руб. февраль – 600 тыс. руб. март - 650 тыс. руб. апрель – 720 тыс. руб. май – 750 тыс. руб. июнь – 780 тыс. руб.

Задание 18.

Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения.

Известно:

1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).
2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).
3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб.
4. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.

Задание 19.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 95000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

Задание 20.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 95000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

Задание 21.

Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее.

Известно:

1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: - по итогам 2020 года – 150000 руб. - по итогам 2021 года – 260000 руб.
2. По итогам отчетного 2022 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.

Задание 22.

Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию.

Известно:

1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).
2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).
3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.

Задание 23.

Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:

1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб.
2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Задание 24.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:

1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 36 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Задание 25.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:

1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 43 руб.
4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ

Задание 26.

Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот.

Известно:

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.
2. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб.

5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

Задание 27.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 25 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 38000 руб.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 8,25%, с 1 ноября – 8%, с 1 декабря – 7,75%.

Задание 28.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Известно: Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила: - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб. - в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб. Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.

Задание 29.

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды.

Известно. В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- 1) сдельная заработная плата – 17500 руб.;
- 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.;
- 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.;
- 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;
- 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.

Задание 30.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. Известно:

1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.
2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.

Задание 31.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:

1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб.
3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб.
4. Амортизация основных средств – 340 тыс. руб.
5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб.

7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб.

8. Прочие расходы составили 250 тыс. руб.

Задание 32.

Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:

1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб.

3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб.

4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб.

5. Арендные платежи – 86 тыс. руб.

6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб.

7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб.

8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб.

9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб.

Задание 33.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно: 1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года.

2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб.

3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Задание 34.

Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц.

Известно:

1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.

2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 65 руб.

3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.

4. В течение отчетного месяца фабрикой отгружено покупателям по оптовым ценам 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам по оптовым ценам 100000 пачек.

5. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Задание 35.

Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года. 2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.

Задание 36.

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:

1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС).

2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 75000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 38 руб.
4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Задание 37.

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 828000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 580000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 78000 руб.
3. Коммерческие расходы – 105000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 45000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 6000 руб.

Задание 38.

Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот.

Известно:

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 49000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 48000 руб., за апрель – 45000 руб.
2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.
3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 35000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
4. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные налоговые вычеты.