

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.07 Современное состояние налоговой системы РФ

38.04.01 Экономика

Бухгалтерский и налоговый консалтинг

магистр

очная

1. Цель дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков для понимания экономического механизма налогообложения, развития практических навыков по исчислению и уплате налогов, формирования необходимых компетенций.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ПК-3.1 Осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг	знает основы осуществления постановки, восстановления и ведения бухгалтерского и налогового учета, осуществлять контроль качества оказываемых услуг умеет уметь осуществлять постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществлять контроль качества оказываемых услуг владеет навыками навыками осуществления постановки, восстановления и ведения бухгалтерского и налогового учета, осуществлять контроль качества оказываемых услуг
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление и контроль оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, консолидированной финансовой отчетности, налоговых расчетов и деклараций	ПК-3.2 Осуществляет составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций	знает основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций умеет уметь осуществлять составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций владеет навыками навыками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Современное состояние налоговой системы РФ» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы.

Изучение дисциплины осуществляется в I семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Освоение дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

Налоговый аудит

Преддипломная практика

Налоговый учет и отчетность

Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

Налоговый консалтинг

Организация учетных процессов при аутсорсинге

Риски в бухгалтерском учете и контроллинге

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

Общая трудоемкость дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
1	144/4	10	26		72	36	Эк
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	8				
практической подготовки		10	26		72		

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
1	144/4						0.25

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

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел. Современное состояние налоговой системы РФ									
1.1.	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	1	6	2	4		12			
1.2.	Теория налогообложения и налоговая система РФ	1	6	2	4		14			

1.3.	Налоговая система России: этапы развития. Налоговая политика.	1	8	2	6		14		
1.4.	Организация налогового контроля в РФ	1	8	2	6		16		
1.5.	Федеральные налоги РФ.	1	8	2	6		16		
	Промежуточная аттестация	Эк							
	Итого		144	10	26		72		
	Итого		144	10	26		72		

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	2/-
Теория налогообложения и налоговая система РФ	Теория налогообложения и налоговая система РФ.	2/2
Налоговая система России: этапы развития. Налоговая политика.	Налоговая система России: этапы развития. Налоговая политика.	2/2
Организация налогового контроля в РФ	Организация налогового контроля в РФ	2/-
Федеральные налоги РФ.	Федеральные налоги РФ.	2/-
Итого		10

5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	Пр	4/-/4
Теория налогообложения и налоговая система РФ	Теория налогообложения и налоговая система РФ	Пр	4/2/4
Налоговая система России: этапы развития. Налоговая политика.	Налоговая система России: этапы развития. Налоговая политика.	Пр	6/2/6
Организация	Организация налогового контроля в РФ	Пр	6/2/6

налогового контроля в РФ			
Федеральные налоги РФ.	Федеральные налоги РФ.	Пр	6/2/6
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
	12
	14
	14
	16
	16

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Современное состояние налоговой системы РФ» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ».
2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Современное состояние налоговой системы РФ».
3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ () (при наличии).
4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)
5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)
1	Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения.			
2	Теория налогообложения и налоговая система РФ.			
3	Налоговая система России: этапы развития. Налоговая политика..			
4	Организация налогового контроля в РФ.			
5	Федеральные налоги РФ..			

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Современное состояние налоговой системы РФ»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2	
		1	2	3	4
ПК-3.1: Осуществляет постановку, восстановление и ведение бухгалтерского и налогового учета, осуществляет контроль качества оказываемых услуг	Налоговый аудит			x	
	Налоговый консалтинг				x
	Налоговый учет и отчетность			x	
	Организация учетных процессов при аутсорсинге				x
	Преддипломная практика				x
ПК-3.2: Осуществляет составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций	Риски в бухгалтерском учете и контроллинге			x	
	Налоговый консалтинг				x
	Налоговый учет и отчетность			x	
	Преддипломная практика				x
	Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения				x

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Современное состояние налоговой системы РФ» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Современное состояние налоговой системы РФ» проводится в виде Экзамен.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
---------------------	---	--------------------------------

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на экзамене

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 20 баллов:

Содержание билета	Количество баллов
Теоретический вопрос №1	до 7
Теоретический вопрос №2	до 7
Задача (оценка умений и	до 6
Итого	20

Критерии оценки ответа на экзамене

Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2)

7 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

5 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Оценивание задачи

6 баллов Задачи решены в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

5 баллов

4 балла Задачи решены с небольшими недочетами.

3 балла

2 балла Задачи решены не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Перевод рейтинговых баллов в пятибалльную систему оценки знаний обучающихся:

для экзамена:

- «отлично» – от 89 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному;

- «хорошо» – от 77 до 88 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками;

- «удовлетворительно» – от 65 до 76 баллов – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с

освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки;

- «неудовлетворительно» – от 0 до 64 баллов - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ»

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВАРИАНТАМ (контрольное тестирование) ПО ВСЕМ ТЕМАМ

Вариант 1

1. Выберите правильный ответ:
1. Налоговая ставка - это:
 - размер годового налогового платежа;
 - единица измерения взимаемого налога;
 - налоговый оклад;
 - размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.
2. Выездной налоговой проверкой может быть охвачена деятельность налогоплательщика в течение:
 - 1 года
 - 2 лет
 - 3 лет
 - 5 лет
3. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:
 - по средней ставке;
 - при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
 - по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
 - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.
4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
 - основные средства, нематериальные активы и запасы;
 - денежные средства;
 - финансовые вложения;
 - только основные средства.
5. Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:
 - организации, имеющие представительства;
 - организации, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- казенные, бюджетные и автономные учреждения.
6. У организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, стоимость амортизируемого имущества не должна превышать:
 - 50 млн. руб.;
 - 100 млн. руб.;
 - 150 млн. руб.
7. В связи с переходом на уплату единого налога на вмененный доход не взимается:
 - транспортный налог;
 - налог на имущество организаций;
 - земельный налог.

8. Базовая доходность при оказании ветеринарных услуг составляет:
 - 7 500 руб.;
 - 9 000 руб.;
 - 10 000 руб.
9. Какова ставка патентной системы налогообложения?
 - 1%;
 - 6%;
 - 15%.
10. Налоговая база ЕСХН может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах:
 - на 30%;
 - на 50%;
 - на 100%.

Типовые задачи репродуктивного уровня (оценка умений):

Сельскохозяйственная организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 400 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 18%. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 240 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 84 тыс. руб. с учетом НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Укажите сроки уплаты налога. Типовые задачи реконструктивного уровня (оценка умений, навыков):

С 01 января 2012 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы. За налоговый период организацией было получено 600 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 500 000 руб., в том числе 150 000 руб. были истрачены на покупку складского помещения. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили соответственно 5 000 руб., 7 000 руб., 11 800 руб. Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения. Заполните налоговую декларацию.

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков):

ООО «НИВА» учреждено Петровым П.П., зарегистрировано в 2012 году и осуществляет деятельность по выращиванию пшеницы на собственном земельном участке кадастровой стоимостью 1 000 000 руб. на территории с. Татарка Шпаковского района Ставропольского края. Численность работников - 5 человек. Ежемесячный оклад директора - 30 000 руб., агронома - 25 000 руб., разнорабочих - по 20 000 руб. На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1 000 000 руб., объект незавершенного строительства - 3 000 000 руб., зерноуборочный комбайн - 300 000 руб., Трактор Т-150 К (165 л.с.) 800 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. - 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2015 года). Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции. Затраты с учетом НДС составили на семена - 300 000 руб., удобрения - 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций - 100 000 руб. Определить оптимальную налоговую нагрузку.

Вопросы и задания к экзамену

Теоретические вопросы

1. Экономическое содержание налогов.
2. Элементы налога, их характеристика.
3. Налоговая система РФ.
4. Налоговая политика, ее содержание.
5. Налоговое обязательство и его исполнение.
6. Формы и методы налогового контроля.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
8. Экономическая сущность добавленной стоимости и особенности ее налогообложения.
9. Плательщики, объект обложения НДС.
10. Налоговая база НДС, особенности ее исчисления по видам деятельности.

11. Ставки НДС, их применение.
12. Порядок исчисления и уплаты НДС.
13. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.
14. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы.
15. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
16. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
17. Состав плательщиков, объект обложения НДС. Определение налоговой базы.
18. Доходы, не подлежащие обложению НДС.
19. Налоговые вычеты по НДС.
20. Ставки НДС.
21. Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
22. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
23. Плательщики налога на прибыль организаций, объект обложения и его состав.
24. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
25. Обложение отдельных видов доходов организаций налогом на прибыль.
26. Налоговый учет: порядок применения, назначение, цели ведения налогового учета.
27. Налог на имущество организаций.
28. Транспортный налог.
29. Налог на игорный бизнес.
30. Земельный налог.
31. Налог на имущество физических лиц.
32. Необходимость специальных налоговых режимов.
33. Единый сельскохозяйственный налог.
34. Упрощенная система налогообложения.
35. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
36. Патентная система налогообложения: особенности исчисления и уплаты.
37. Водный налог.
38. Налог на добычу полезных ископаемых.
39. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Государственная пошлина.

Типовые задачи к экзамену

1. Задача. Гражданин открыл депозитный счёт в коммерческий банк сроком на 1 год в размере 20 000 руб. под 17% годовых. Действующая ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%. Определите размер налога на доходы физических лиц, который должен удержать банк.
2. Задача. Организация применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам налогового периода отгружено сельскохозяйственной продукции собственного производства и рыбы на 2 600 000 руб., на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 100 000 руб. Расходы составили 2 250 000 руб., из которых оплачено 90%. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.
3. Задача. Организация, переведенная на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, в I квартале 2012 года осуществляла розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала: в январе 110 м²; в феврале 94 м²; в марте 118 м². В этот же период времени в организации работало 10 человек, за которых ежемесячно перечислялись взносы на обязательное пенсионное страхование по 7 000 руб. Корректирующие коэффициенты составили базовой доходности: $K_1 = 1,372$; $K_2 = 0,4$. Определите, какую сумму налога необходимо перечислить в бюджет по итогам I квартала 2012 года
4. Задача. С 01 января 2012 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы. За налоговый период организацией было получено 600 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 500 000 руб., в том числе 150 000 руб. были истрачены на покупку складского помещения. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили соответственно 9 000 руб., 10 000 руб., 11 800 руб. Определите

размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

5. Задача. В налоговом периоде организация реализовала продукцию на сумму 1 300 000 руб. (в том числе НДС). В этом же периоде закуплено полуфабрикатов для производства этой продукции на сумму 700 000 руб. (без учета НДС). Все закупки оформлены счетами-фактурами. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет

6. Задача. Петров И.В. получил беспроцентную ссуду в сумме 40 000 руб. на 1 год. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составила 8,25%. Определите размер налога на доходы физических лиц с материальной выгоды.

7. Задача. Здание ВУЗа расположено в центре Ставрополя и занимает земельный участок площадью 400 м², а общая площадь помещений 4000 м². Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Кадастровая стоимость участка 12000 тыс. руб. Рассчитать сумму земельного налога.

8. Задача. У торговой организации, созданной 5 мая 2012 г., стоимость основных средств составила 10 000 тыс. руб. В течение остальных месяцев организация приобретала и устанавливала торговое оборудование и контрольно-кассовую технику, благодаря чему стоимость основных средств постоянно возрастала (тыс. руб.): на 1.06 - 11 000, на 1.07 - 12 000, на 1.08 - 13 000, на 1.09 - 14 000, на 1.10 - 15 000, на 1.11 - 16 000, на 1.12 - 17 000, на 1.01.2013 - 18 000. Рассчитайте авансовые платежи организации и сумму налога на имущество за налоговый период.

9. Задача. Представительство французской компании «Дюпон» владеет недвижимым имуществом, инвентаризационная стоимость которого на 1 января 2012 г. составляла 12 млн. руб. 12 апреля представительство взяло в аренду легковой автомобиль марки «Мерседес-Бенц» сроком до 31.12.2012 г. Мощность двигателя - 300 л.с., остаточная стоимость - 1 млн. руб. Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате за налоговый период.

10. Задача. Организация «Вулкан», созданная в сфере игорного бизнеса, 5 июля 2012 г. подала заявление в налоговый орган о регистрации по месту своего нахождения 10 игровых автоматов и 1 игрового стола с двумя полями. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, имея в виду, что с 1 января 2012 г. установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес.

11. Задача. Иванов П.С. купил 3 сентября 2012 г. подержанный легковой автомобиль марки «Жигули» (100 л.с.) за 30 тыс. руб., а 5 сентября поставил на учет. Через две недели удачно продал автомобиль за 40 тыс. руб., оформив снятие с учета в тот же день. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую Иванову П.С. предстоит уплатить

12. Задача. На балансе у организации с 1 января 2012 г. числятся 2 легковых автомобиля - «Мерседес-Бенц» с двигателем 300 л.с. и «Джип-Чероки» с двигателем 350 л.с. В июле был куплен и поставлен на учет микроавтобус «Тойота» с двигателем 200 л.с. Рассчитайте авансовые платежи и сумму транспортного налога за налоговый период.

13. Задача. Герой России, женат, летчик гражданской авиации первого класса имеет совместно проживающую с ним дочь в возрасте 15 лет. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь - 8200 руб.; за февраль - 8800 руб.; за март - 7500 руб.; за апрель - 8600 руб.; за май - 8500 руб.; за июнь - 7200 руб. Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие

14. Задача. Определите сумму материальной выгоды и исчислите сумму налога на доходы физических лиц с материальной выгоды по следующим данным: Работнику в предприятии выдан заем в размере 60000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору - 3% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ - 9% годовых.

15. Задача. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 118 000 руб. с учетом НДС. Фактически произведенные материальные затраты составили 25 000 руб. Прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 10 тыс. руб. Начислено амортизации в сумме 10 000 руб. Получены взносы в уставный фонд - 50 000 руб. Рассчитать налог на прибыль в отчетном периоде.

ТИПОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема . Налоговая система

1. Раскройте содержание налоговой системы.
2. Назовите особенности видов налоговой системы.
3. Перечислите и охарактеризуйте структурные элементы налоговой системы.
4. Назовите организационные принципы построения современной налоговой системы

5. В чем заключается влияние налоговой системы на экономику России.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема . Прочие налоговые платежи

1. Средства самообложения граждан как фактор экономической безопасности муниципального образования.
2. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства
3. Обеспечение налоговой безопасности российских организаций
4. Налоговая безопасность организации в области оптимизации налогообложения
5. Налоговая безопасность как составная часть экономической безопасности малого и среднего бизнеса
6. Налоги как фактор экономической безопасности государства
7. Налоги как фактор финансовой безопасности государства
8. Налоги как фактор экономической безопасности региона

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ЭССЕ

Тема . Общие подходы к исполнению налоговой обязанности

1. Система налогового законодательства в РФ: направления совершенствования.
2. Проблемы исполнения налоговой обязанности.
3. Проблемы взыскания налоговой задолженности.
4. Проблемы обеспечения исполнения налоговой обязанности.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ

Тема . Страховые взносы в социальные фонды

Задание 1.

Организация за расчетный период выплатила своему работнику:

- 1) заработную плату - 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты - 60 000 руб.;
- 3) командировочные расходы - 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет - 20 000 руб.;
- 5) отпускные - 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.

Определить суммы страховых взносов.

Задание 2.

Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) за полугодие 2017 года с суммы выплат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А.:

январь - з/п 155 000 руб., премия 10 000 руб.; февраль - з/п 172 000 руб., премия 25 000 руб.; март - з/п 148 000 руб., премия 22 000 руб.; апрель - з/п 134 000 руб., премия 35 000 руб.; май - з/п 182 000 руб., премия 25 000 руб.; июнь - з/п 193 000 руб., премия 70 000 руб.

Задание 3.

Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработная плата в денежной форме - 300 тыс. руб.;
- часть заработной платы выдана в натуральной форме по себестоимости продукции организации на сумму - 50 тыс. руб.;
- премии по результатам труда - 54 тыс. руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении - 15 тыс. руб.;
- выплачены пособия по временной нетрудоспособности - 11 тыс. руб.;
- оплата по договорам возмездного оказания услуг - 28 тыс. руб.;
- доплата за ночную работу - 14 тыс. руб.;
- страховые платежи по договорам страхования работников на случай утраты трудоспособности - 8 тыс. руб.

Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, учитывая, что суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения.

Задание 4.

ИП Зайцев А.Е. занимается пошивом верхней одежды. Он применяет труд наемных

работников:

- Миронова О.Л., оклад 18 700 руб., надбавка за стаж 20% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.
- Анищенко С.Т., оклад 19 200 руб., надбавка за стаж 25% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.
- Кирилова В.А., оклад 18 300 руб., надбавка за стаж 10% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.

Определите сумму начисления страховых взносов за текущий год по всем Государственным внебюджетным фондам для каждого работника и самого предпринимателя, если годовая выручка составила 450 000 руб.

Задание 5.

В К(Ф)Х трудовую деятельность ведут глава хозяйства - Плугин И.К., его супруга - Плугина А.В., его сын - Плугин К.И. и наемный работник Хаустов А.С. По результатам календарного года выручка от реализации выращенных в хозяйстве овощей составила 1 510 000 руб. Выплаты в пользу наемного работника - 150 000 руб. Рассчитайте взносы во внебюджетные фонды.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема . Налоговое регулирование

Задание 1. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.

Задание 2. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧИ

Тема . Специальные налоговые режимы

Задание 1.

ООО «АГРО-ПЛЮС» учреждено Пшеничным П.П., зарегистрировано в 2002 году и осуществляет деятельность по выращиванию овощных культур на собственном земельном участке площадью 150 га (кадастровой стоимостью 51 080 руб./га) на территории с. Александровского Ставропольского края.

Численность работников - 5 человек. Ежемесячный оклад директора - 30 000 руб., агронома - 25 000 руб., разнорабочих - по 20 000 руб.

На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1000 000 руб., объект незавершенного строительства - 3 000 000 руб., машина для перевозки и внесения минеральных удобрений - 300 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. - 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2014 года).

Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции.

Затраты с учетом НДС составили на семена - 300 000 руб., удобрения - 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций - 100 000 руб.

В качестве режима налогообложения выбрана общая система налогообложения (ОСН).

1. Определить налоговую и фискальную нагрузку сельскохозяйственной организации исходя из данных.

2. Предложите варианты оптимизации налоговой и фискальной нагрузки для сельскохозяйственной организации.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ГРУППОВЫХ И/ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ТВОРЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Тема . Налоговая политика

Налоговая политика, являясь частью финансовой политики государства, представляет собой совокупность мероприятий государства в налоговой сфере. В мировой практике налогообложения выделяют три типа налоговой политики:

- политика максимальных налогов.
- политика разумных налогов, или экономического развития.
- политика социальной направленности.

Чаще всего данные типы налоговой политики используются не в чистом виде, а в различном их сочетании, когда какой-либо тип является преобладающим. Для России характерен второй тип налоговой политики в сочетании с третьим.

При рассмотрении налоговой политики РФ необходимо различать такие понятия, как субъекты налоговой политики, принципы формирования, цели и методы.

В Российской Федерации субъектами налоговой политики являются Федерация, республики, области, края, автономные области, города федерального значения - Москва и Санкт-Петербург, а также местное самоуправление - города, районы, районы в городах.

Результативность налоговой политики в значительной мере зависит от того, какие принципы государство закладывает в ее основу. Различают следующие основные принципы построения налоговой политики РФ:

- соотношение прямых и косвенных налогов;
- применение прогрессивных ставок налогообложения пропорциональных ставок;
- дискретность или непрерывность налогообложения;
- широта применения налоговых льгот, их характер и цели;
- использование системы вычетов, скидок и изъятий и их целевая направленность;
- степень единообразия налогообложения для различного рода доходов и налогоплательщиков;
- методы формирования налоговой базы.

Нередко к принципам налоговой политики относят также соотношения федеральных, региональных и местных налогов.

Методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которые стремится достичь государство. В РФ используют следующие методы: изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика, замена одних способов или форм налогообложения другими, изменение сферы распространения тех или иных налогов или же всей системы налогообложения, введение или отмена налоговых льгот и преференций, введение дифференцированной системы налоговых ставок.

Эффективность проводимой налоговой политики находит своё отражение в экономическом состоянии отдельных регионов и страны в целом.

В этой связи для достижения поставленной цели необходимо:

- определить объект исследования - один из регионов СКФО;
- провести анализ его социально-экономического развития и выявить основные региональные проблемы;
- идентифицировать тип региональной налоговой политики, оценить эффективность ее реализации и определить налоговый потенциал субъекта РФ;
- разработать предложения по совершенствованию региональной налоговой политики в рамках предложенного модератором команде типа налоговой политики.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ГРУППОВЫХ И/ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

Тема . Налоговый менеджмент

Обоснуйте оптимальный режим налогообложения.

Предприятия общественного питания - ресторан ЗАО «Медвежья берлога», созданное в апреле 2012 года, обслуживает в основном членов Клуба профессионалов (менеджеров компании

одной из отраслей экономики России). Клуб функционирует в форме некоммерческого партнерства. Деловые встречи (заседания) клуба проводятся в зале ресторана за обедом или ужином. Ресторан также осуществляет обслуживание различных мероприятий.

Ресторан (на 50 посадочных мест) как коммерческое предприятие находится в собственности одной из организаций - членов НКП. Данная организация вложила большие средства в основные фонды (на 400 млн. руб.). Создала современный интерьер. Израсходовала значительные средства на разработку и изготовление фирменной одежды.

Подобрала профессионалов в сфере питания, гарантированно обеспечивает высокое качество всех блюд, в том числе фирменных, высочайший уровень сервиса. Это требует весьма значительных расходов на оплату труда персонала ресторана, приобретение дорогостоящих экологически чистых продуктов.

За весь период функционирования ресторан ни разу не получил прибыль.

Члены Клуба ежеквартально вносят членские взносы в НКП. Однако их размер не обеспечивает покрытие расходов за пользование услугами ресторана. Коллективные мероприятия для организаций - членов НКП оплачиваются отдельно. Ресторан не работает в режиме свободного посещения - по согласованному решению членов клуба привлечение других клиентов весьма ограничено. Таким образом, дополнительные доходы составляют незначительную часть.

Предложите комплекс мер, направленных на достижение предпринимательской цели - максимальное получение прибыли рестораном.

Оцените налоговую составляющую ЗАО за налоговый период в случае его работы по общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства составила 48 500,0 тыс.руб., покупок товаров - 10 000,0 тыс. руб. с НДС.

2. Получены счета и счета-фактуры за сырье и товары на сумму 41 000,0 тыс. руб. с НДС, которые оплачены рестораном. 70% сырья было использовано в производстве реализованной продукции, столько же приобретенных товаров было реализовано. Транспортные расходы по завозу сырья и товаров оплачены в сумме 560,0 тыс. руб. с НДС.

3. Расходы на выкладку покупок товаров составили 108,2 тыс. руб. с НДС.

4. По результатам инвентаризации товаров выявлены: излишки товаров на сумму 110,0 тыс. руб. по рыночной стоимости; недостача товаров на сумму 23,0 тыс. руб. (по покупным ценам), в том числе 1,3 тыс. руб. - потери в результате норм естественной убыли, а на сумму 6 тыс. руб. виновники не выявлены.

5. Приобретено импортное сырье, таможенная стоимость которого составляет 300,0 тыс. руб. На таможне были уплачены НДС, таможенная пошлина -24,0 тыс. руб., сбор за таможенное оформление -3,0 тыс. руб. Все сырье было использовано в производстве.

6. Получены, но не оплачены счета за коммунальные услуги в размере 514,0 тыс. руб. с НДС.

7. Расходы на рекламу составили 167,0 тыс.руб. без НДС, в том числе раздача призов во время рекламной акции -96,0 тыс. руб.

8. Ресторан провел исследование рынка на сумму 80,0 тыс. руб. с НДС. Имеется акт о выполнении маркетинговых услуг сторонней организации, услуга оплачена.

9. Начислена и выплачена работникам заработная плата в размере 3974,0 тыс. руб., премии из фонда материального поощрения - 485,0 тыс. руб. Выплачены заработная плата и премии в размере 80% от начисленных.

10. Перечислены страховой компании платежи на добровольное личное страхование на случай потери трудоспособности, в расчете на 1 год - 600,0 тыс. руб. (на 25 чел).

11. Получен и оплачен счет за разговоры сотрудников по мобильным телефонам в сумме 68,0 тыс.руб. с НДС.

12. Остаточная стоимость основных средств - 320,0 млн. руб., основные средства относятся к 5-ой амортизационной группе, месячная норма амортизации 2,7%.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

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

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1		

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. -

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации		

		Э-130	<p>Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 4 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Sony EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета</p>
2	<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования</p>		

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939).

Автор (ы)

_____ доцент , Кандидат экономических наук Скребцова
Тамара Василевна

Рецензенты

_____ доцент , Кандидат экономических наук Глотова
Ирина Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ» рассмотрена на заседании Кафедры банковского дела протокол № от г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Заведующий кафедрой _____ Склярова Юлия Михайловна

Рабочая программа дисциплины «Современное состояние налоговой системы РФ» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики, финансов и управления в АПК протокол № от г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Руководитель ОП _____