

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

**УТВЕРЖДАЮ**

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

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины**

**Б1.О.17.02 Налоги и налогообложение**

**38.03.04 Государственное и муниципальное управление**

Государственное и муниципальное управление

бакалавр

очная

## 1. Цель дисциплины

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» является теоретическая и практическая подготовка обучающихся, которая позволяет на основе правовых знаний в сфере налогообложения анализировать закономерности и тенденции развития отечественной налоговой системы, характеризовать основные направления бюджетно-налоговой политики, посредством анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

## 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
ОПК-1 Способен обеспечивать приоритет прав и свобод человека; соблюдать нормы законодательства Российской Федерации и служебной этики в своей профессиональной деятельности;	ОПК-1.1 Соблюдает нормы законодательства РФ в своей профессиональной деятельности, обеспечивая приоритет прав и свобод человека	<b>знает</b> - Конституцию РФ, Налоговый кодекс РФ, федеральные законы и подзаконные акты, регулирующие налоговые правоотношения, включая процедуры исчисления, удержания, уплаты и отчетности по налогам и сборам - принципы налоговой системы, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов - правовые механизмы защиты прав человека и субъектов предпринимательской деятельности в налоговой сфере, включая административный и судебный порядок обжалования решений и действий налоговых органов. <b>умеет</b> - применять нормы налогового законодательства на практике: правильно квалифицировать хозяйственные операции для целей налогообложения, определять налоговую базу, рассчитывать суммы налогов и взносов, заполнять и представлять установленные формы налоговой отчетности - анализировать изменения в законодательстве, оценивать налоговые риски, выявлять потенциальные нарушения прав налогоплательщиков - использовать правовые инструменты для обеспечения законности и обоснованности действий всех участников налоговых отношений <b>владеет навыками</b> - навыками работы с первичными документами, налоговыми регистрами и специализированным программным

		<p>обеспечением для формирования корректной налоговой отчетности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками правовой оценки ситуаций на предмет соответствия законодательству</li> </ul>
<p>ОПК-2 Способен разрабатывать и реализовывать управленческие решения, меры регулирующего воздействия, в том числе контрольно-надзорные функции, государственные и муниципальные программы на основе анализа социально-экономических процессов;</p>	<p>ОПК-2.1 Планирует деятельность по разработке и реализации управленческих решений и мер регулирующего воздействия в органах государственной (муниципальной) власти</p>	<p><b>знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативно-правовую базу налоговой системы РФ (Налоговый кодекс, законы о бюджете, нормативные акты органов власти);</li> <li>- методы налогового планирования и прогнозирования на государственном и муниципальном уровне;</li> <li>- принципы разработки управленческих решений в сфере налогообложения (включая оценку регулирующего воздействия – ОРВ);</li> <li>- порядок обоснования и введения мер регулирующего воздействия (установление льгот, пониженных ставок, налоговых вычетов, специальных режимов);</li> <li>- основы бюджетного и административного права, регламентирующие полномочия органов власти в налоговой сфере;</li> <li>- критерии эффективности налоговых мер с учётом баланса фискальных интересов государства и социально-экономических последствий для граждан и бизнеса</li> </ul> <p><b>умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать текущую налоговую ситуацию на подведомственной территории (по уровням бюджетной системы) для выявления необходимости управленческого вмешательства;</li> <li>- формулировать цели и задачи разрабатываемых налоговых решений (например, стимулирование инвестиций, поддержка малого бизнеса, повышение собираемости);</li> <li>- применять методики оценки регулирующего воздействия проектов нормативных актов в налоговой сфере, прогнозируя экономические и социальные последствия;</li> <li>- разрабатывать альтернативные варианты мер регулирующего воздействия и выбирать оптимальный с учётом ресурсных ограничений и ожидаемых результатов;</li> <li>- оформлять проекты управленческих решений (постановлений, решений о льготах, изменений в местные налоги) в соответствии с регламентом;</li> <li>- планировать последовательность этапов внедрения налоговых мер, включая мониторинг и корректировку</li> </ul> <p><b>владеет навыками</b></p> <p>навыками разработки дорожных карт и планов</p>

		<p>мероприятий по реализации управленческих решений в налоговой сфере;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыки проведения расчётов налоговой нагрузки и бюджетной эффективности мер регулирующего воздействия с использованием прикладных программ и экономико-статистических методов;</li> <li>- навыками оценки рисков неисполнения запланированных налоговых решений (снижение поступлений, уход в тень, ухудшение инвестиционного климата) и подготовки мер по их минимизации;</li> <li>- навыки подготовки заключений в рамках процедур оценки регулирующего воздействия и публичных консультаций по налоговым инициативам;</li> <li>- навыки координации взаимодействия между структурными подразделениями органа власти, налоговой службой, бизнес-сообществом и гражданами в процессе разработки и реализации налоговых решений</li> </ul>
<p>ОПК-6 Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд;</p>	<p>ОПК-6.1 Использует в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами</p>	<p><b>знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- современные технологии управления государственными и муниципальными финансами (бюджетное планирование, казначейское исполнение бюджетов, программно-целевое бюджетирование, налоговое администрирование, управление доходами, межбюджетные трансферты, государственный и муниципальный финансовый контроль);</li> <li>- структуру и принципы функционирования бюджетной системы РФ, взаимосвязь налоговой и бюджетной политики на федеральном, региональном и местном уровнях;</li> <li>- методы прогнозирования налоговых доходов бюджета (ретроспективный, факторный, с использованием экономико-математических моделей);</li> <li>- нормативно-правовую базу, регламентирующую применение технологий управления публичными финансами (Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс, законы о бюджете, нормативные акты Казначейства России и финансовых органов);</li> <li>- основы казначейского контроля, механизмы предоставления налоговых льгот и преференций в рамках управления доходными источниками бюджета</li> </ul> <p><b>умеет</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять технологии бюджетного планирования для расчёта налоговых доходов бюджета с учётом изменения налогового законодательства, макроэкономических показателей и налоговой базы;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать методы программно-целевого бюджетирования при формировании налоговых расходов бюджета (оценка эффективности предоставленных льгот);</li> <li>- анализировать и интерпретировать отчётность об исполнении бюджета в части налоговых поступлений, выявляя отклонения и их причины; разрабатывать предложения по повышению эффективности налогового администрирования и собираемости налогов на подведомственной территории;</li> <li>- применять технологии казначейского контроля за операциями с бюджетными средствами, связанными с налогами и неналоговыми доходами;</li> <li>- рассчитывать объёмы межбюджетных трансфертов, зависящие от налогового потенциала региона (муниципалитета)</li> </ul> <p><b>владеет навыками</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления и обоснования прогнозов налоговых доходов бюджета с использованием различных методик и программных продуктов (например, АС «Бюджет», «Прогноз»);</li> <li>- навыками проведения оценки эффективности налоговых льгот и иных налоговых расходов бюджета в рамках утверждённых процедур; формирования и мониторинга исполнения плановых назначений по налоговым доходам в процессе казначейского исполнения бюджета;</li> <li>- навыками применения автоматизированных систем управления государственными и муниципальными финансами (электронный бюджет, система «Учёт доходов») для регистрации, учёта и анализа налоговых поступлений;</li> <li>- навыками подготовки аналитических записок и предложений по оптимизации управления налоговыми доходами для принятия решений финансовыми органами;</li> <li>- навыками проведения внутреннего финансового аудита налоговых процессов и контроля за соблюдением бюджетного законодательства при администрировании налоговых доходов</li> </ul>
--	--	--

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной обязательной части программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 5 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Технологии принятия управленческих решений в государственном и муниципальном управлении

Моделирование социально-экономических процессов

Введение в профессиональную деятельность

Управление человеческим потенциалом территорий  
 Система государственного и муниципального управления  
 Управление социально-экономическим потенциалом региона  
 Антикризисное управление  
 Кросс-культурный менеджмент  
 Ознакомительная практика  
 Правоведение  
 Правовые основы противодействия коррупции, экстремизму и терроризму  
 Гражданское право  
 Конституционное право  
 Трудовое право  
 Статистика

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена  
 Выполнение и защита выпускной квалификационной работы  
 Преддипломная практика  
 Государственная и муниципальная кадровая политика  
 Региональное управление и территориальное планирование  
 Управление государственными и муниципальными программами и проектами  
 Региональное управление инфраструктурным развитием  
 Организация предоставления государственных и муниципальных услуг  
 Управление закупками для государственных и муниципальных нужд  
 Административное право  
 Контроль и надзор в системе государственного и муниципального управления  
 Управление государственными и муниципальными финансами

**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 «Налоги и налогообложение» 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			
5	108/3	18	36		54		За
в т.ч. часов: в интерактивной форме		6	6				

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
5	108/3			0.12			

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием ответственного 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. Основы налогообложения в Российской Федерации									
1.1.	Налоги в экономической системе общества	5	3	1	2		4	Собеседование, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1	
1.2.	Налоговая система РФ	5	3	1	2		4	Устный опрос, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-6.1	
1.3.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	5	3	1	2		2	Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1	
1.4.	Контрольная точка № 1	5	2		2		2	КТ 1 Контрольная работа	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1	
2.	2 раздел. Исчисление, уплата, планирование налоговых платежей									
2.1.	Косвенные налоги НДС. Акцизы	5	6	2	4		2	Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1	
2.2.	Налог на прибыль организаций	5	4	2	2		4	Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1	
2.3.	Налог на доходы физических лиц	5	8	4	4		4	Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1	

2.4.	Налогообложение природопользования	5	3	1	2		4		Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
2.5.	Контрольная точка № 2	5	1		1		2	КТ 2	Контрольная работа	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
2.6.	Региональные налоги	5	6	2	4		6		Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
2.7.	Местные налоги	5	6	2	4		6		Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
2.8.	Специальные налоговые режимы	5	5	1	4		6		Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
2.9.	Прочие налоговые платежи	5	3	1	2		6		Тест, Рабочая тетрадь	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
2.10.	Контрольная точка № 3	5	1		1		2	КТ 3	Контрольная работа	ОПК-1.1, ОПК-2.1, ОПК-6.1
	Промежуточная аттестация	За								
	Итого		108	18	36		54			
	Итого		108	18	36		54			

### 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
Налоги в экономической системе общества	Понятие налога и его отличительные признаки от неналоговых платежей. Классификация налогов по наиболее значимым основаниям.	1/-

	<p>Виды взимаемых в РФ налогов, сборов; специальных налоговых режимов и страховых взносов. Структура налога как совокупность обязательных, факультативных и дополнительных элементов налогообложения. Характеристика элементов налога: налогоплательщик, предмет и объект налогообложения, масштаб налога и единица налога, налоговая база, налоговый период, ставка налога, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налог</p>	
Налоговая система РФ	<p>Понятие и виды налоговой системы. Структурные элементы налоговой системы. Организационные принципы построения современной налоговой системы РФ</p>	1/-
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	<p>Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Обязанности налогоплательщиков по обеспечению своевременной и полной уплаты налогов и сборов в бюджет, по предоставлению в налоговые органы отчетов и другой информации. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства. Система налогового контроля: виды, формы, порядок проведения и оформления результатов налоговых проверок</p>	1/1
Косвенные налоги НДС. Акцизы	<p>экономическая сущность косвенных налогов. Добавленная стоимость и особенности ее налогообложения. Плательщики, объект обложения НДС. Налоговая база НДС, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки НДС, их применение. Порядок исчисления и уплаты НДС. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Плательщики акцизов, объект обложения. Определение налоговой базы по акцизам. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок исчисления и уплаты акцизов</p>	2/-
Налог на прибыль организаций	<p>Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налогообложение отдельных видов доходов организаций. Налоговый учет: порядок применения, назначение, цели ведения налогового учета</p>	2/-
Налог на доходы физических лиц	<p>Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование</p>	4/-

	объектами водных био-логических ресурсов	
Налогообложение природопользования	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сборы за пользование объектами животного и водного мира.	1/-
Региональные налоги	Налог на имущество организаций. Транспортный налог	2/2
Местные налоги	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Туристический налог	2/2
Специальные налоговые режимы	Необходимость специальных налоговых режимов. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения: особенности исчисления и уплаты. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	1/1
Прочие налоговые платежи	Государственная пошлина. Средства самообложения граждан	1/1
Итого		18

### 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
Налоги в экономической системе общества	Собеседование, решение заданий из рабочей тетради по теме "Налоги в экономической системе общества"	Пр	2/1/-
Налоговая система РФ	Устный опрос, решение заданий из рабочей тетради по теме "Налоговая система РФ"	Пр	2/-/-
Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение"	Пр	2/2/-
Контрольная точка № 1	Контрольная точка № 1	Пр	2/-/-
Косвенные налоги НДС. Акцизы	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Косвенные налоги НДС. Акцизы"	Пр	4/-/-
Налог на прибыль организаций	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Налог на прибыль организаций"	Пр	2/-/-
Налог на доходы физических лиц	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Налог на доходы физических лиц"	Пр	4/2/-
Налогообложение природопользования	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Налогообложение природопользования"	Пр	2/-/-
Контрольная точка	Контрольная точка № 2	Пр	1/-/-

№ 2			
Региональные налоги	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Региональные налоги"	Пр	4/-/-
Местные налоги	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Местные налоги"	Пр	4/-/-
Специальные налоговые режимы	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Специальные налоговые режимы"	Пр	4/-/-
Прочие налоговые платежи	Тестирование, выполнение практических заданий из рабочей тетради по теме "Прочие налоговые платежи"	Пр	2/-/-
Контрольная точка № 3	Контрольная точка № 3	Пр	1/-/-
Итого			

### 5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

### 5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Темы и/или виды самостоятельной работы	Часы
Подготовка к собеседованию и выполнению практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоги в экономической системе общества"	4
Подготовка к устному опросу и выполнению практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоговая система РФ"	4
Подготовка к выполнению практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение"	2
Подготовка к контрольной работе	2
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Косвенные налоги НДС. Акцизы"	2

Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Налог на прибыль организаций"	4
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Налог на доходы физических лиц"	4
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Налогообложение природопользования"	4
Подготовка к контрольной работе	2
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Региональные налоги"	6
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Местные налоги"	6
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Специальные налоговые режимы"	6
Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Прочие налоговые платежи"	6
Подготовка к контрольной работе	2

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

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоги и налогообложение» 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 «Налоги и налогообложение».
2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Налоги и налогообложение».
3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (контрольная работа) (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	Налоги в экономической системе общества. Подготовка к собеседованию и выполнению практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоги в экономической системе общества"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
2	Налоговая система РФ. Подготовка к устному опросу и выполнению практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоговая система РФ"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Подготовка к выполнению практических заданий из рабочей тетради по теме "Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
4	Контрольная точка № 1. Подготовка к контрольной работе	Л1.1	Л2.1	Л3.1
5	Косвенные налоги НДС. Акцизы. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Косвенные налоги НДС. Акцизы"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
6	Налог на прибыль организаций. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Налог на прибыль организаций"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
7	Налог на доходы физических лиц. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий	Л1.1	Л2.1	Л3.1

	по теме "Налог на доходы физических лиц"			
8	Налогообложение природопользования. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Налогообложение природопользования"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
9	Контрольная точка № 2. Подготовка к контрольной работе	Л1.1	Л2.1	Л3.1
10	Региональные налоги. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Региональные налоги"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
11	Местные налоги. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Местные налоги"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
12	Специальные налоговые режимы. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Специальные налоговые режимы"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
13	Прочие налоговые платежи. Подготовка к тестированию и выполнению практических заданий по теме "Прочие налоговые платежи"	Л1.1	Л2.1	Л3.1
14	Контрольная точка № 3. Подготовка к контрольной работе	Л1.1	Л2.1	Л3.1

## 7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение»

### 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	

### 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 «Налоги и налогообложение» 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 «Налоги и налогообложение» проводится в виде Зачет.

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 приме-

няется 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
<b>5 семестр</b>		
КТ 1	Контрольная работа	10
КТ 2	Контрольная работа	10
КТ 3	Контрольная работа	10
<b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>		<b>30</b>
Посещение лекционных занятий		20
Посещение практических/лабораторных занятий		20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях		30
<b>Итого</b>		<b>100</b>

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
<b>5 семестр</b>			
КТ 1	Контрольная работа	10	<p>Критерии оценки ответа на теоретический вопрос (знания):</p> <p>5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;</p> <p>4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответы на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;</p> <p>3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формули-</p>

		<p>ровать свои знания по данному вопросу;</p> <p>2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;</p> <p>1 балл – при полном несоответствии всем критериям;</p> <p>0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.</p> <p>Критерии оценки ответа на 2 вопрос (умения)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы</p> <p>4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.</p> <p>3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.</p> <p>0 баллов. Задание не выполнено.</p> <p>Критерии оценки ответа на 3 вопрос (навыки)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.</p> <p>4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.</p> <p>3 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.</p> <p>2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.</p> <p>1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.</p> <p>0 баллов. Задание не выполнено.</p>
--	--	--

КТ 2	Контрольная работа	10	<p>Критерии оценки ответа на теоретический вопрос (знания):</p> <p>5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;</p> <p>4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответы на поставленный вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;</p> <p>3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;</p> <p>2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;</p> <p>1 балл – при полном несоответствии всем критериям;</p> <p>0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.</p> <p>Критерии оценки ответа на 2 вопрос (умения)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы</p> <p>4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.</p> <p>3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.</p> <p>0 баллов. Задание не выполнено.</p> <p>Критерии оценки ответа на 3 вопрос (навыки)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания</p>
------	--------------------	----	---

			<p>нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.</p> <p>4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом. Сделаны правильные выводы.</p> <p>3 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.</p> <p>2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.</p> <p>1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.</p> <p>0 баллов. Задание не выполнено.</p>
--	--	--	---

КТ 3	Контрольная работа	10	<p>Критерии оценки ответа на теоретический вопрос (знания):</p> <p>5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;</p> <p>4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответы на поставленный вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;</p> <p>3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;</p> <p>2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;</p> <p>1 балл – при полном несоответствии всем критериям;</p> <p>0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.</p> <p>Критерии оценки ответа на 2 вопрос (умения)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы</p> <p>4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.</p> <p>3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.</p> <p>0 баллов. Задание не выполнено.</p> <p>Критерии оценки ответа на 3 вопрос (навыки)</p> <p>5 баллов. При выполнении задания</p>
------	--------------------	----	---

		нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы. 4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы. 3 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы. 2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы. 1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы. 0 баллов. Задание не выполнено.
--	--	--

### 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 зачете

По дисциплине «Налоги и налогообложение» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и без привязке к набранным баллам. Студентам, набравшим более 65 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, не набравшие 65 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД. Максимальная сумма баллов по промежуточной аттестации (зачету) устанавливается в 15 баллов

Вопрос билета	Количество баллов
Теоретический вопрос	до 5
Задания на проверку умений	до 5
Задания на проверку навыков	до 5

#### Теоретический вопрос

5 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.

4 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.

Задания на проверку умений и навыков

5 баллов Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задания выполнены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

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

0 баллов Задания выполнены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

### **7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»**

Вопросы и задания к зачету

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 зачету

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 м<sup>2</sup>; в феврале 94 м<sup>2</sup>; в марте 118 м<sup>2</sup>. 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 м<sup>2</sup>, а общая площадь помещений 4000 м<sup>2</sup>. Часть помещений площадью 1000 м<sup>2</sup> сдается в аренду. Кадастровая стоимость участка 12000 тыс. руб. Рассчитать сумму земельного налога.

8. Задача. У торговой организации, созданной 5 мая 2012г., 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 1.01.2007 - 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 2012г. составляла 12 млн. руб. 12 апреля представительство взяло в аренду легковой автомобиль марки «Мерседес-Бенц» сроком до 31.12.2012г. 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 2012г. 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 2012г. установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес.

11. Задача. Иванов П.С. купил 3 сентября 2012 г. подержанный легковой автомобиль марки «Жигули» (100л.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 2012г. 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 2. 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 РФ.
5. В чем заключается влияние налоговой системы на экономику России.

#### ТИПОВЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

##### Тема 16. 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 4. 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 (фрагмент)

##### 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., покупных 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 ресторанам. 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 покупных 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

### **основная**

Л1.1 Зарук Н. Ф., Носов А. В., Федотова М. Ю., Тагирова О. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:учеб. пособие; ВО - Бакалавриат. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 249 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=422315>

### **дополнительная**

Л2.1 Богачев С. В., Гончаренко Л. И., Журавлева И. А., Мандрощенко О. В. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум [Электронный ресурс]:учеб. пособие; ВО - Бакалавриат. - Москва: Дашков и К, 2023. - 220 с. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/330431>

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Романов А. Н., Колчин С. П. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат. - Москва: Вузовский учебник, 2019. - 391 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=1002063>

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

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Официальный сайт справочной правовой системы "КонсультантПлюс"	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
2	Федеральная налоговая служба	<a href="https://www.nalog.ru/">https://www.nalog.ru/</a>

## 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся. Практические занятия дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Изучение дисциплины завершается экзаменом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой.

Основную организационную форму обучения, направленную на первичное овладение знаниями, представляет собой лекция и практическое занятие.

Лекционные занятия предназначены для обсуждения наиболее важных тем, вызывающих затруднения при самостоятельном изучении учебного материала. Лекции, прочитанные в период контактного обучения, помогают наметить план самостоятельного изучения дисциплины, определяют темы, на которые необходимо обратить особое внимание.

В ходе лекционных занятий необходимо кратко вести конспектирование учебного материала. Следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, характерные особенности, а также сведения, которые может не найти в учебных изданиях по дисциплине.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки. Основная цель проведения практических занятий – формирование у обучающихся аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

При подготовке к практическим занятиям необходимо просмотреть конспекты лекций и методические указания, рекомендованную литературу по данной теме; подготовиться к ответу на контрольные вопросы.

По дисциплине проводится собеседование с обучающимися для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (обучающиеся должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам опроса выставляется оценка за практическое занятие.

В ходе изучения дисциплины обучающимися решаются практико-ориентированные задачи.

## 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. Kaspersky Endpoint Security 12.11 - Антивирус
2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

### 11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Endpoint Security 12.11 - Антивирус

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 аудитор ии	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-140	Бизнес центр «Лаборатория банковских технологий и аналитики» Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, персональный компьютер (моноблок) - 1шт., ноутбуки – 10 шт., флип-чарт – 1 шт., интерактивная панель, учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные стенды, интерактивная карта СКФО, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
		Э-145	"Оснащение: специализированная мебель на 30 посадочных мест, персональные компьютеры – 15 шт., проектор DEXP – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационнообразовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета "
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		
		Читальный зал научной библиотеки	Специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1шт., принтер – 1шт., цветной принтер – 1шт., копировальный аппарат – 1шт., сканер – 1шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.

### 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, прочесть 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, прочесть 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 «Налоги и налогообложение» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление (приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 г. № 1016).

Автор (ы)

\_\_\_\_\_ доц. , кэн Остапенко Е.А.

Рецензенты

\_\_\_\_\_ доц. , кэн Латышева Л.А.

\_\_\_\_\_ доц. , кэн Томилина Е.П.

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» рассмотрена на заседании Кафедра банковского дела протокол № 26 от 25.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ Глотова Ирина Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 26.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Руководитель ОП \_\_\_\_\_