



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Н.Р. Бальнская

10.03.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы
Цифровой маркетинг

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	2
Семестр	3

Магнитогорск
2021 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
11.02.2021, протокол № 6

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
10.03.2021 г. протокол № 3

Председатель _____ Н.Р. Бальнская

Рабочая программа составлена:

зав. кафедрой Экономики, канд. экон. наук _____ А.Г. Васильева

Рецензент:

заместитель директора по учебной работе, заведующий кафедрой экономики
Сибайского института (филиала) ФГБОУ ВО «Башкирский государственный
университет», доцент, д-р экон. наук _____ И.А. Ситнова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

формирование комплексных и систематизированных знаний теоретических основ налогообложения, а также привитие практических умений и навыков для решения профессиональных задач в области исчисления и уплаты налогов, действующих на территории Российской Федерации.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Налоги и налогообложение входит в обязательную часть учебного плана образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Финансы

Экономика: избранные главы

Деньги, кредит, банки

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Учебная - практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Подготовка к защите и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ОПК-3	Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;
ОПК-3.1	Применяет понятийный аппарат экономической науки для описания микро- и макроэкономических процессов
ОПК-3.2	Применяет стандартные теоретические модели и современные методики расчета и анализа показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне
ОПК-3.3	Анализирует и интерпретирует показатели, характеризующие экономические процессы и явления на микро- и макроуровне

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц 144 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 76,1 акад. часов;
- аудиторная – 72 акад. часов;
- внеаудиторная – 4,1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 32,2 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;
- подготовка к экзамену – 35,7 акад. час

Форма аттестации - экзамен

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Теоретические основы налогообложения								
1.1 Экономическое содержание налогов и основы их построения.	3	2		2	2	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, подготовка доклада.	Устный опрос.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3
1.2 Налоговая система и налоговая политика государства.		2		4/2И	2	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, подготовка доклада.	Устный опрос.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3
Итого по разделу		4		6/2И	4			
2. Основные виды налогов, методика их расчета								
2.1 Федеральные налоги и сборы.	3	12		12/4И	8	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3

2.2 Страховые взносы.	2		2/2И	6	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3
2.3 Региональные налоги.	8		6/2И	6	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3
2.4 Местные налоги.	6		6/2И	4	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3
2.5 Специальные налоговые режимы.	4		4/2И	4,2	Самостоятельное изучение учебной и научной литературы, подготовка к практическому (семинарскому) занятию, выполнение расчетно-аналитических заданий.	Устный опрос, проверка расчетно-аналитических заданий.	ОПК-3.1, ОПК-3.2, ОПК-3.3
Итого по разделу	32		30/12И	28,2			
Итого за семестр	36		36/14И	32,2		экзамен	
Итого по дисциплине	36		36/14И	32,2		экзамен	

5 Образовательные технологии

Реализация компетентного подхода в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает применение для проведения:

– лекционных занятий, предполагающих наряду с сообщением учебной информации формирование заинтересованности обучающихся изучаемой темой, убеждение в необходимости глубокого освоения материала, побуждение к самостоятельному поиску и активной мыслительной деятельности, помощь в совершении перехода от теоретического уровня к прикладным знаниям, - традиционных образовательных технологий (информационная лекция), технологий проблемного обучения (проблемная лекция), интерактивных технологий (лекция–провокация, лекция-беседа, лекция-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (лекция-визуализация);

– практических занятий, ориентированных на закрепление полученных знаний, формирование умения применять их на практике, совершенствование умения работать с информацией, анализировать, обобщать, принимать и обосновывать решения, аргументировано защищать собственные взгляды в дискуссии, взаимодействовать с другими членами группы в процессе разрешения конфликтных ситуаций, - традиционных образовательных технологий (семинар – беседа, практическое занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму), технологий проблемного обучения (практическое занятие на основе кейс-метода), технологий проектного обучения (информационный проект), интерактивных технологий (семинар-дискуссия), информационно-коммуникационных образовательных технологий (практическое занятие, опирающееся на работу с продвинутыми инструментами сбора и обработки массивов финансовых данных, в облачных сервисах и др.).

Самостоятельная работа обучающихся предусматривает использование основных дидактических материалов, размещенных на образовательном портале ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» <http://newlms.magtu.ru>.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a66e2a4b9a024.19798341. - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=344863> (дата обращения: 11.02.2021)

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 235 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634. - ISBN 978-5-16-013779-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=339551> (дата обращения: 11.02.2021)

б) Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование:

Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=329747> (дата обращения: 11.02.2021)

2. Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. - 391 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=333509> (дата обращения: 11.02.2021)

в) Методические указания:

1. Методические рекомендации по подготовке доклада представлены в приложении 3

2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 309 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - DOI 10.12737/textbook_5c6275cf1edfe0.45666914. - ISBN 978-5-16-013780-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/read?id=354024> (дата обращения: 11.02.2021)

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
7Zip	свободно распространяемое	бессрочно
FAR Manager	свободно распространяемое	бессрочно
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
Adobe Reader	свободно распространяемое	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИВИС»	https://dlib.eastview.com/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Информационная система - Единое окно доступа к информационным ресурсам	URL: http://window.edu.ru/
Российская Государственная библиотека. Каталоги	https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/
Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент	http://ecsocman.hse.ru/
Университетская информационная система РОССИЯ	https://uisrussia.msu.ru
Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science»	http://webofscience.com
Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных	http://scopus.com

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации.

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации; комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

По дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрена аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Аудиторная самостоятельная работа предполагает решение контрольных задач и/или тестовых заданий на практических занятиях.

Примерные аудиторные контрольные работы (АКР):

АКР №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

№1. Цель введения налогов в современном обществе – это (возможно несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

№2. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) индивидуальная безвозмездность;
- в) императивность (обязательность);
- г) эпизодичность.

№3. Согласно Налоговому кодексу РФ налог – это:

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

№4. Согласно Налоговому кодексу РФ сбор – это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий);

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства.

№5. К косвенным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на имущество организаций.

АКР №2 «Налоговая система и налоговая политика государства»

№1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

№2. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) только нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

№3. Региональные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ, законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- г) только законами субъектов РФ.

№4. Успешно завершённой считается транзакция при её успешном завершении во всех репликах системы в случае реализации принципа:

- а) репликации;
- б) непрерывного размножения обновлений;
- в) синхронных обновлений;
- г) отложенных обновлений.

№5. К основным информационным процессам в налогообложении не относится:

- а) передача информации;
- б) обработка информации;
- в) представление информации;
- г) прогнозирование информации.

АКР №3 «Федеральные налоги и сборы»

№1. К федеральным налогам относится:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог;
- г) транспортный налог.

№2. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

№3. Товары, облагаемые акцизами, – это (возможно несколько ответов):

- а) табачная продукция;
- б) ювелирные изделия;
- в) виноматериалы;
- г) коньяки.

№4.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре текущего года составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 180,0 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 175,0 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без учета НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20,0%, - 150,0 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10,0%, - 160,0 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8,0 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

№5.

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15000,0 руб.;
- в феврале – 16000,0 руб.;
- в марте – 15500,0 руб.;
- в апреле – 15200,0 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17000,0 руб.

Физическое лицо имеет двух детей:

- один в возрасте 15 лет;
- другой 20 лет, является студентом очной формы обучения.

Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 580000,0 руб.

Исчислите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты данного налога.

АКР №4 «Страховые взносы»

№1. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды признаются (возможно несколько ответов):

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
- б) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- в) российские организации;
- г) российские и иностранные организации.

№2. Объектом обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам, являются выплаты и иные вознаграждения:

- а) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и авторским договорам;
- б) в денежной форме, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;
- в) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам;
- г) начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (включая вознаграждения, выплачиваемые индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

№3. База для начисления страховых взносов определяется:

- а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно;
- в) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- г) отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

№4.

В текущем году работнику ПАО «Актив» Иванову И.И. был установлен оклад 50,0 тыс. руб. в месяц. Помимо заработной платы с января по май текущего года Иванов И.И. получил следующие доходы: в феврале - материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 8,0 тыс. руб.; в апреле - материальную помощь в сумме 7,0 тыс. руб., выплаченную в связи со смертью члена семьи; в мае – доход по договору подряда в сумме 40,0 тыс. руб.

Исчислите суммы страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, которые необходимо уплатить плательщику.

№5.

В январе текущего года ООО «Гранд» осуществило следующие выплаты бухгалтеру Ахметзяновой А.А.: заработную плату 20,0 тыс.руб.; материальную помощь в связи со смертью ее матери 7,0 тыс. руб.; материальную помощь в связи с рождением у Ахметзяновой А.А. в феврале прошлого года двойняшек 120,0 тыс. руб.; пособия по уходу за детьми 16,0 тыс. руб.

Определите базу для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации за январь текущего года.

АКР №5 «Региональные налоги»

№1. Налогоплательщики транспортного налога (возможно несколько ответов):

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами;
- г) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются организациями.

№2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

- а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- в) порядок расчета которого определяется законами субъектов РФ;
- г) без учета срока использования, т.е. за полный календарный год.

№3. Налоговая база по налогу на имущество организаций, в состав которых входят обособленные подразделения, определяется:

- а) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс;
- б) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;
- в) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества,

находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения, только в случае расхождения ставок по налогу в соответствующих субъектах РФ;

г) отдельно по местонахождению организации и каждому обособленному подразделению, имеющему отдельный баланс, а также в отношении имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

№4.

В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля: автомобиль №1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля; автомобиль №2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законодательством организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35,0 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50,0 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи по транспортному налогу и сумму платежа за год.

№5.

На балансе организации имеется следующее имущество (см.табл.).

Таблица

Имущество, числящееся на балансе организации, тыс.руб.

Показатель	На дату				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные средства	200,0	400,0	500,0	600,0	600,0
Износ основных средств	30,0	60,0	70,0	80,0	70,0
Нематериальные активы	100,0	150,0	200,0	150,0	100,0
Износ нематериальных активов	20,0	30,0	40,0	30,0	20,0
Производственные запасы	5,0	10,0	15,0	20,0	30,0
Незавершенное производство	20,0	30,0	40,0	40,0	50,0
Готовая продукция	80,0	90,0	100,0	120,0	140,0

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый, второй и третий кварталы, а также сумму платежа по налогу на имущество организаций за год, если налоговая ставка составляет 2,2%.

АКР №6 «Местные налоги»

№1. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются:

- а) физические лица, использующие недвижимое имущество;
- б) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество;
- в) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и использующие его;
- г) физические лица, имеющие право собственности на недвижимое имущество и право безвозмездного пользования им.

№2. Объектами налогообложения налогом на имущество физических лиц признаются:

- а) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение и сооружение;
- б) жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, автомобиль;
- в) отдельная квартира, жилой дом, земельный участок, гараж;

г) жилой дом, квартира, комната, земельный участок, автомобиль.

№3. В случае нахождения имущества в общей собственности нескольких физических лиц налог на имущество физических лиц уплачивают:

а) одно лицо, которое определяется соглашением между физическими лицами;

б) каждый из собственников соразмерно их доле в этом имуществе;

в) лицо, которое определяется в судебном порядке;

г) лица, проживающие на территории того субъекта РФ, на котором расположено имущество.

№4.

ООО «Вита», занимающаяся оптовой торговлей имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан ПАО «Родина», осуществляющую розничную продажу товаров народного потребления. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000,0 тыс. руб. Ставка налога равна 2%.

Определите сумму земельного налога, которую должны заплатить по итогам текущего года ООО «Вита» и ПАО «Родина».

№5.

Муж и жена имеют в собственности жилой дом стоимостью 300,0 тыс.руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В августе они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 40,0 тыс.руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 220,0 тыс.руб. – автомобиль ВАЗ 2110 с мощностью двигателя 80 л.с.

Вычислите сумму налога на имущество физических лиц, руководствуясь налоговыми ставками, предусмотренными федеральным законодательством.

АКР №7 «Специальные налоговые режимы»

№1. Сумма минимального налога в случае применения упрощенной системы налогообложения исчисляется в размере:

а) 1% налоговой базы;

б) 3% налоговой базы;

в) 5% налоговой базы;

г) 100 минимальных размеров оплаты труда.

№2. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный год.

№3. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде патента предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на (возможно несколько ответов):

а) доходы физических лиц;

б) имущество организаций;

в) прибыль организаций;

г) добавленную стоимость.

№4.

Организация применяет УСН. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700,0 тыс.руб., внереализационных доходов – 300,0 тыс. руб., а сумма расходов – 980,0 тыс. руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

Рассчитайте сумму единого налога при условии, что: объектом налогообложения являются доходы; объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Объясните, куда относится разница между реальным и минимальным

налогом.

№5.

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по мойке автотранспорта на территории Орджоникидзевского р-на г. Магнитогорска Челябинской области. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в январе текущего года. Среднее количество работников составило: в январе – 9 человек; в феврале – 15 человек; в марте – 14 человек.

Определите стоимость патента.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся осуществляется в виде изучения учебной и научной литературы по соответствующей теме, подготовки к практическим (семинарским) занятиям, выполнения расчетно-аналитических домашних заданий и/или подготовки докладов.

Примерные индивидуальные домашние задания (ИДЗ):

ИДЗ №1 «Экономическое содержание налогов и основы их построения»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Разграничьте понятия «налог» и «сбор».

№2. Раскройте содержание фискальной функции налога.

№3. Перечислите существенные элементы налога.

№4. Перечислите факультативные элементы налога.

№5. Раскройте содержание классификации налогов по признаку – «уровень управления».

Темы для подготовки докладов:

№1. История происхождения налогов и налогообложения.

№2. Особенности развития налогообложения в России.

ИДЗ №2 «Налоговая система и налоговая политика государства»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Сформулируйте определение понятия «налоговая система».

№2. Перечислите элементы налоговой системы, раскройте их содержание.

№3. Раскройте содержание фундаментальных принципов налогообложения.

№4. Назовите актуальные цели государственной налоговой политики Российской Федерации.

№5. Приведите примеры информационных цифровых технологий, применяемых в деятельности налоговых органов и/или налогоплательщиков.

Темы для подготовки докладов:

№1. Мировой опыт построения налоговых систем (страна – выбор обучающегося).

№2. Особенности и тенденции разработки и реализации налоговой политики в условиях Российской Федерации.

ИДЗ №3 «Федеральные налоги и сборы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Поясните влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

№2. Назовите базовую и специальные налоговые ставки НДС.

№3. Раскройте содержание и условия применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.

№4. Поясните порядок формирования налоговой базы, особенности ее исчисления по доходам, полученным от долевого участия в других организациях; по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд); по доходам, полученным участниками договора простого товарищества; при уступке права требования и по операциям с ценными бумагами.

№5. Раскройте содержание и условия применения методов признания доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль организаций (кассовый метод и метод начисления).

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 1050 компьютерных столов по цене 1500,0 руб. (цена без учета НДС) при себестоимости изготовления 800 руб. (в том числе НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 22 стола передал подшефной школе, 10 столов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

№2.

Гражданин Сеницын А.В., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячный заработок в размере 8000,0 руб. В этой же организации гражданин Сеницын А.В. работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 4000,0 руб. Кроме того, 10 марта Сеницын А.В. получил беспроцентную ссуду в размере 150000,0 руб., сроком на 3 месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8%. Гражданин Сеницын А.В. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 11 лет. Вычислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

ИДЗ №4 «Страховые взносы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте значение страховых взносов в процессе мобилизации средств на государственное пенсионное и социальное обеспечение граждан и медицинскую помощь.

№2. Перечислите категории плательщиков страховых взносов.

№3. Назовите объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№4. Поясните алгоритм определения базы для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

№5. Назовите актуальные на момент выполнения задания тарифы страховых взносов, особенности применения дополнительных тарифов страховых взносов.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Гражданка И.И. Иванова (1980 г. р.) зарегистрировалась в качестве предпринимателя 12 июля текущего года. Она применяет общий режим налогообложения.

За текущий год И.И. Иванова решила заплатить взносы на обязательное пенсионное (медицинское) страхование одновременно – в декабре.

Добровольные взносы на социальное страхование И.И. Иванова не платит.

Количество полных месяцев работы предпринимателя в расчетном периоде – 5 (с августа по декабрь).

Количество календарных дней работы в месяце, в котором предприниматель зарегистрировался (июль), – 20 (с 12 по 31 июля).

По итогам года Иванова получила доход 14 000 000,0 руб.

Рассчитайте годовые взносы И.И. Ивановой во внебюджетные фонды.

№2.

Начальник отдела закупок Л.И. Дроздов работает в компании ООО «Восьмерка» с 2016 года. Выплаты работнику за текущий год перечислены в таблице ниже.

Таблица

Наименование выплаты	Выплаты работнику		Облагается (+) или не облагается (-) страховыми
	Сумма, руб.		
	за текущий год	в т.ч. за декабрь текущего года	

			Взносами
Заработная плата по окладу (основная работа)	485500,0	44000,0	
Заработная плата по окладу (внутренний совместитель)	124500,0	14640,0	
Доплата за вредность	32100,0	1760,0	
Доплата за сверхурочную работу	4600,0	1600,0	
Доплата за работу в праздник	2650,0	-	
Отпускные	30250,0	-	
Средний заработок во время командировки	2400,0	-	
Суточные	1400,0	-	
Оплата проезда и проживания в командировке (подтверждены документами)	8700,0	-	
Пособие по временной нетрудоспособности	4685,0	4685,0	
Материальная помощь к отпуску	3000,0	-	
Итого облагаемые выплаты			
Итого необлагаемые выплаты			

Компания применяет общие тарифы страховых взносов, а также осуществляет отчисления в ФСС РФ на случай травматизма по ставке 0,2%.

Рассчитайте сумму страховых взносов за год, в том числе за декабрь.

ИДЗ №5 «Региональные налоги»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Назовите виды транспортных средств, освобождаемых от налогообложения транспортным налогом.

№2. Поясните особенности исчисления транспортного налога в случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода.

№3. Раскройте особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации.

№4. Поясните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу для организации, имеющей на балансе несколько автомобилей.

№5. Укажите объект налогообложения налогом на имущество для российских организаций.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

ПАО «Арена» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств следующие: автомобиль №1 – 80 л.с.; автомобиль №2 – 130 л.с.; яхта – 120 л.с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. – 5,0 руб./л.с.;

- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно – 7,0 руб./л.с.;

- для яхты – 20,0 руб./л.с.

ПАО «Арена» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки: автомобиль №1 – поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года; автомобиль №2 - поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года; яхта - поставлена на учет 3 июля

текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

№2.

Иностранная организация осуществляет свою деятельность на территории РФ через постоянное представительство. По местонахождению постоянного представительства первоначальная стоимость имущества на 1 января налогового периода составила 8390 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений – 1412,0 тыс.руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 19,2 тыс.руб. На балансе организации также числится безвозмездно полученное имущество стоимостью 480,0 тыс.руб., на которое амортизация по бухгалтерскому учету не начисляется. Срок полезного использования этого имущества три года. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Ставка налога на имущество организации равна 2,2%. 12 февраля текущего года организация приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 400,0 тыс.руб., норма амортизации – 0,33, ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

ИДЗ №6 «Местные налоги»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте цели взимания земельного налога, его значение в доходной части местного бюджета.

№2. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.

№3. Укажите особенности определения налоговой базы по земельному налогу в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

№4. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц, особенности исчисления и уплаты налога в отношении имущества, находящегося в общей долевой или общей совместной собственности нескольких физических лиц.

№5. Назовите актуальные налоговые ставки для земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Расчетно-аналитические задания:

№1.

Организация имеет в собственности земельный участок в г. Магнитогорск, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость этого участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 2200,0 тыс.руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который должна уплатить организация за текущий год, руководствуясь ставками, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации.

№2.

Гражданин имеет дом на территории городского округа, инвентаризационная оценка которого составляет 385,0 тыс. руб. и земельный участок – 800,0 кв.м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости.

Исчислите налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет, если ставка земельного налога – 0,3%, ставка налога на строение – 0,3%, кадастровая стоимость 1 кв.м. – 600,0 руб.

ИДЗ №7 «Специальные налоговые режимы»

Вопросы для подготовки к практическому (семинарскому) занятию:

№1. Раскройте условия и содержание механизма перехода к УСН.

№2. Поясните порядок определения доходов и расходов при применении УСН.

№3. Укажите особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения.

№4. Приведите примеры видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению патентом.

№5. Сформулируйте определение понятия «вмененный доход».

Расчетно-аналитические задания:

№1.

ООО «Ива» перешло на УСН с 1 января текущего года. На момент перехода у ООО «Ива» числились следующие основные средства: копировальное устройство со сроком полезного использования 3 года и остаточной стоимостью 39,9 тыс. руб.; типографическое оборудование со сроком полезного использования 10 лет и остаточной стоимостью 960,0 тыс. руб.; пресс со сроком полезного использования 20 лет и остаточной стоимостью 300,0 тыс. руб.

В первый год применения УСН ООО «Ива» приобрело новый печатный станок стоимостью 400,0 тыс. руб. (в том числе НДС) со сроком полезного использования 5 лет.

Определите порядок отражения в учете расходов по имеющимся и приобретенным основным средствам ООО «Ива» в первый, второй и третий годы применения УСН.

№2. Рассчитайте стоимость патента в текущем году для оказания парикмахерских и косметических услуг предпринимателем без работников в г. Магнитогорске, если:

- а) патент приобретен на три месяца;
- б) если предприниматель наймет 3 сотрудников;
- в) если предприниматель наймет 7 сотрудников.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ОПК-3 – способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне		
ОПК-3.1	Применяет понятийный аппарат экономической науки для описания микро- и макроэкономических процессов	<p>Перечень теоретических вопросов к экзамену:</p> <p>№1. Экономическая сущность и функции налогов.</p> <p>№2. Существенные элементы налога.</p> <p>№3. Факультативные элементы налога.</p> <p>№4. Классификация налогов. Общие условия установления, изменения, отмены федеральных, региональных, местных налогов.</p> <p>№5. Понятие и элементы налоговой системы.</p> <p>№6. Налоговая система Российской Федерации.</p> <p>№7. Система государственного налогового планирования.</p> <p>№8. Налоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, механизм их планирования.</p> <p>№9. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, представителей налогоплательщиков.</p> <p>№10. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.</p> <p>№11. Понятие и элементы государственной налоговой политики.</p> <p>№12. Виды налоговых правонарушений, виды ответственности. Налоговая санкция.</p> <p>№13. Особенности и тенденции налоговой политики Российской Федерации.</p> <p>№14. Формы и методы налогового контроля.</p> <p>№15. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№16. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№17. Планирование НДС, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>№18. Акцизы и их существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения,</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		<p>налоговая база.</p> <p>№19. Акцизы и их существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№20. Налоговое планирование акцизов, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>№21. НДС и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№22. НДС и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№23. Страховые взносы во внебюджетные фонды.</p> <p>№24. Налоговое планирование страховых взносов во внебюджетные фонды, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>№25. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№26. Налог на прибыль организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№27. Планирование налога на прибыль организаций, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>№28. Транспортный налог и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№29. Транспортный налог и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№30. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.</p> <p>№31. Налог на имущество организаций и его существенные элементы: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>№32. Планирование налога на имущество организаций, алгоритм, методы и особенности.</p> <p>№33. Земельный налог.</p> <p>№34. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>№35. Патент.</p>
ОПК-3.2	Применяет стандартные теоретические модели и	<p>Примерные практические задания для экзамена:</p> <p>№1. Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения «доходы»,</p>

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
	<p>современные методики расчета и анализа показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне</p>	<p>осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее («доходы» или «доходы минус расходы»), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.</p> <p>Для анализа К.М. Иванов решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.</p> <p>Его доходы составили 650 000,0 руб., а расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,6 руб., из которых:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 183 000,0 руб. - на аренду автомобиля; - 160 000,0 руб. - на ГСМ; - 35 000,0 руб. - на текущий ремонт автомобиля; - 12 119,6 руб. - на обязательное социальное страхование; - 80 997,9 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ. <p>№2. ООО «Петрович» производит мясопродукты и применяет кассовый метод для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.</p> <p>На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства, на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС.</p> <p>В течение периода ООО «Петрович»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отгружено мясопродуктов на сумму – 980 000,0 руб.; - поступили деньги на расчетный счет за продукцию в сумме – 900 000,0 руб.; - по бартерной сделке были реализованы мясопродукты на сумму 50 000,0 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан); - поступило мясо с бойни на сумму 600 000,0 руб., оплачено за мясо 500 000,0 руб., в производство отпущено мясо на сумму 450 000,0 руб.; - закуплены специи на сумму 20 000,0 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 18 000,0 руб.; - акцептован счет за электроэнергию на сумму 8 000,0 руб.; - перечислено за услуги связи по счету 6 000,0 руб.;

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства														
		<p>- сумма начислено амортизации (все оборудование оплачено) 12 000,0 руб.;</p> <p>- месячный фонд оплаты труда – 90 000,0 руб., при этом выплата заработной платы в первом квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;</p> <p>- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за этот период, - 63 400,0 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты 70 000,0 руб.</p> <p>Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>№3. ООО «МясноФ» в течение первого квартала текущего года осуществило следующие операции:</p> <p>- реализовало продукцию собственного производства на сумму 980 000,0 руб.;</p> <p>- передало продукцию собственного производства в счет оплаты труда на сумму 40 000,0 руб. (по себестоимости), рыночная стоимость составляет 50 000,0 руб.;</p> <p>- передало продукцию собственного производства на сумму 40 000,0 руб. в столовую организации, расходы по содержанию которой осуществляются за счет чистой прибыли.</p> <p>Все суммы приведены без учета НДС.</p> <p>От покупателей продукции был получен аванс на сумму 448 400,0 руб.</p> <p>Для производства продукции были закуплены: мясо на сумму – 212 400,0 руб. (в том числе НДС), прочие продукты для производства продукции – 177 000,0 руб. (в том числе НДС). По партии продуктов на сумму 472 000,0 руб. поставщиком не был представлен счет-фактура. Также были оплачены по акту услуги по аренде и содержанию помещения офиса на сумму 944 000,0 руб. и упаковочное производственное оборудование стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС), которое еще не поставлено на учет.</p> <p>Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>№4. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года на основании показателей, приведенных в таблице.</p> <p style="text-align: right;">Таблица</p> <table border="1" data-bbox="804 1337 2145 1449"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Показатели</th> <th colspan="4">По состоянию на:</th> </tr> <tr> <th>01.01</th> <th>01.02</th> <th>01.03</th> <th>01.04</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные</td> <td>32 778 191,0</td> <td>32 832 642,0</td> <td>32 904 367,0</td> <td>32 279 040,0</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	По состоянию на:				01.01	01.02	01.03	01.04	Основные	32 778 191,0	32 832 642,0	32 904 367,0	32 279 040,0
Показатели	По состоянию на:															
	01.01	01.02	01.03	01.04												
Основные	32 778 191,0	32 832 642,0	32 904 367,0	32 279 040,0												

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства				
		средства, руб.				
		Износ основных средств, руб.	21 087 301,0	21341 443,0	21 588 914,0	21 886 727,0
	<p>Законодательным актом субъекта Российской Федерации установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%.</p> <p>№5. Составьте сводную таблицу, характеризующую структуру федерального, регионального, местного налога (по выбору обучающегося), руководствуясь положениями Налогового кодекса РФ. Задание рекомендуется выполнять в форме табл.</p>	Таблица				
		Структура налога				
		Характеристика налога	Значения характеристик	Правовая основа (соответствующая ст. Налогового кодекса РФ/иного нормативного акта)	Примечания	
		Налог, его наименование				
		Уровень установления налога (федеральный, региональный, местный)				
		Налогоплательщики				
		Категории физических и юридических лиц, не являющихся плательщиками налога, примеры				
		Категории физических и юридических лиц, освобожденных от уплаты налога, примеры				

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства			
		Объект налогообложения			
		Налоговая база			
		Налоговый период			
		Отчетные периоды			
		Налоговая ставка (система ставок)			
		Порядок исчисления налога			
		Срок уплаты налога			
		Порядок уплаты налога			
		Налоговые льготы			
		Категории физических и юридических лиц, которым предоставлены налоговые льготы, примеры			
		Особенности обложения данным налогом (указать, если есть)			
ОПК-3.3	Анализирует и интерпретирует показатели, характеризующие экономические процессы и явления на микро- и макроуровне	<p>Примерный перечень кейсовых заданий:</p> <p>№1. Руководство ООО «Звезда» заинтересовалось целесообразностью применения выбранной ранее системы налогообложения в условиях конкретного субъекта Российской Федерации. Выясните факторы, влияющие на выбор системы налогообложения в условиях конкретного субъекта Российской Федерации, и подготовьте отчет в табличной форме. Задание рекомендуется выполнять в следующей последовательности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбрать одну из значимых отраслей, по которой будет проводиться анализ хозяйствующих субъектов, на примере своего региона, используя указанные или альтернативные источники данных; - сформировать Гугл-таблицу для 50 хозяйствующих субъектов своего региона; - проанализировать состав и структуру региональных хозяйствующих субъектов выбранной 			

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства																																																				
		<p>отрасли, опираясь на инструменты цифровой аналитики, по следующим признакам: режим налогообложения, вид деятельности, среднесписочная численность, финансовые показатели и др.;</p> <p>- сформулировать выводы.</p> <p style="text-align: right;">Таблица</p> <table border="1" data-bbox="900 491 2078 906"> <thead> <tr> <th data-bbox="900 491 1016 794">Наименование хозяйствующего субъекта</th> <th data-bbox="1016 491 1086 794">ИНН</th> <th data-bbox="1086 491 1158 794">Место регистрации</th> <th data-bbox="1158 491 1256 794">Основной вид деятельности</th> <th data-bbox="1256 491 1391 794">Наличие филиалов и (или) обособленных подразделений</th> <th data-bbox="1391 491 1458 794">Численность</th> <th data-bbox="1458 491 1527 794">Доход</th> <th data-bbox="1527 491 1599 794">Расход</th> <th data-bbox="1599 491 1704 794">Прибыль до налогообложения</th> <th data-bbox="1704 491 1774 794">Чистая прибыль</th> <th data-bbox="1774 491 1845 794">Валюта баланса</th> <th data-bbox="1845 491 1944 794">Режим налогообложения</th> <th data-bbox="1944 491 2078 794">Объем налоговых платежей, в том числе страховые платежи</th> </tr> <tr> <th data-bbox="900 794 1016 829">1</th> <th data-bbox="1016 794 1086 829">2</th> <th data-bbox="1086 794 1158 829">3</th> <th data-bbox="1158 794 1256 829">4</th> <th data-bbox="1256 794 1391 829">5</th> <th data-bbox="1391 794 1458 829">6</th> <th data-bbox="1458 794 1527 829">7</th> <th data-bbox="1527 794 1599 829">8</th> <th data-bbox="1599 794 1704 829">9</th> <th data-bbox="1704 794 1774 829">10</th> <th data-bbox="1774 794 1845 829">11</th> <th data-bbox="1845 794 1944 829">12</th> <th data-bbox="1944 794 2078 829">13</th> </tr> <tr> <td data-bbox="900 829 1016 865"></td> <td data-bbox="1016 829 1086 865"></td> <td data-bbox="1086 829 1158 865"></td> <td data-bbox="1158 829 1256 865"></td> <td data-bbox="1256 829 1391 865"></td> <td data-bbox="1391 829 1458 865"></td> <td data-bbox="1458 829 1527 865"></td> <td data-bbox="1527 829 1599 865"></td> <td data-bbox="1599 829 1704 865"></td> <td data-bbox="1704 829 1774 865"></td> <td data-bbox="1774 829 1845 865"></td> <td data-bbox="1845 829 1944 865"></td> <td data-bbox="1944 829 2078 865"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="900 865 1016 906"></td> <td data-bbox="1016 865 1086 906"></td> <td data-bbox="1086 865 1158 906"></td> <td data-bbox="1158 865 1256 906"></td> <td data-bbox="1256 865 1391 906"></td> <td data-bbox="1391 865 1458 906"></td> <td data-bbox="1458 865 1527 906"></td> <td data-bbox="1527 865 1599 906"></td> <td data-bbox="1599 865 1704 906"></td> <td data-bbox="1704 865 1774 906"></td> <td data-bbox="1774 865 1845 906"></td> <td data-bbox="1845 865 1944 906"></td> <td data-bbox="1944 865 2078 906"></td> </tr> </thead> </table> <p>№2. Разработайте условия для выбора системы налогообложения индивидуальным предпринимателем (общая система налогообложения, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения), в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вид экономической или предпринимательской деятельности; - сумму дохода; - среднюю численность сотрудников и др. <p>Предложите эффективную систему налогообложения, дайте обоснование выбранной системе налогообложения, опираясь на все необходимые критерии и результаты планирования возможных сумм налоговых отчислений для индивидуального предпринимателя.</p> <p>№3. На странице «Налоговая аналитика» сайта ФНС России (http://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm) скачайте налоговый паспорт субъекта Российской Федерации (субъект Российской Федерации – выбор обучающегося) и проведите сравнительный анализ основных показателей налоговой базы по администрируемым доходам (раздел 2), льгот по</p>	Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН	Место регистрации	Основной вид деятельности	Наличие филиалов и (или) обособленных подразделений	Численность	Доход	Расход	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль	Валюта баланса	Режим налогообложения	Объем налоговых платежей, в том числе страховые платежи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13																										
Наименование хозяйствующего субъекта	ИНН	Место регистрации	Основной вид деятельности	Наличие филиалов и (или) обособленных подразделений	Численность	Доход	Расход	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль	Валюта баланса	Режим налогообложения	Объем налоговых платежей, в том числе страховые платежи																																										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13																																										

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		отдельным администрируемым доходам (раздел 3), поступлений основных администрируемых доходов в структуре консолидированного бюджета Российской Федерации (раздел 5), показателей налоговой нагрузки (в % к ВВП), показателей налоговой нагрузки по отдельным видам экономической деятельности. Обобщите и систематизируйте информацию.

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений, проводится в форме экзамена.

Экзамен по данной дисциплине проводится в устной форме по билетам, каждый из которых включает один теоретический вопрос и одно практическое задание.

Показатели и критерии оценивания экзамена:

– на оценку **«отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует высокий уровень сформированности компетенций, всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, свободно выполняет практические задания, свободно оперирует знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности;

– на оценку **«хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует средний уровень сформированности компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации;

– на оценку **«удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует пороговый уровень сформированности компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации;

– на оценку **«неудовлетворительно»** (2 балла) – обучающийся демонстрирует знания не более 20% теоретического материала, допускает существенные ошибки, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач;

– на оценку **«неудовлетворительно»** (1 балл) – обучающийся не может показать знания на уровне воспроизведения и объяснения информации, не может показать интеллектуальные навыки решения простых задач.

Методические рекомендации по подготовке доклада

Доклад - публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, вид самостоятельной работы, который способствует приобретению новых знаний, формированию важных научно-исследовательских умений и навыков, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить.

Подготовка доклада предполагает следующие этапы:

- во-первых, определение цели доклада;
- во-вторых, подбор для доклада необходимого материала из литературных источников;
- в-третьих, составление плана доклада, распределение собранного материала в необходимой логической последовательности;
- в-четвертых, композиционное оформление доклада в виде машинописного текста и электронной презентации;
- в-пятых, заучивание, запоминание текста машинописного доклада;
- в-шестых, репетиция, т.е. произнесение доклада с одновременной демонстрацией презентации.

Доклад состоит из трех частей: вступление, основная часть и заключение.

Вступление включает формулировку темы доклада, актуальность выбранной темы, анализ литературных источников.

Основная часть предполагает глубокое раскрытие сути затронутой темы. В основной части необходимо представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и проявили желание ознакомиться с материалами. При этом содержание основной части рекомендуется раскрывать с применением наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов. Изложение материала должно быть связным, последовательным, доказательным. Способ изложения материала для выступления должен носить конспективный или тезисный характер.

В заключении подводятся итоги, формулируются главные выводы и подчеркивается значение рассмотренной проблемы, предлагаются самые важные практические рекомендации.

Объем машинописного текста доклада должен быть рассчитан на произнесение доклада в течение 7 -10 минут (3-5 машинописных листа текста с докладом).

