

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный технический университет»



**УТВЕРЖДАЮ**  
и.о. декана факультета  
Красникова А.В.  
«30» августа 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  
дисциплины  
«Налоги и налогообложение»

**Специальность** 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

**Специализация** специализация N 2 "Экономика и организация производства на режимных объектах"

**Квалификация выпускника** специалист

**Нормативный период обучения** 5 лет

**Форма обучения** очная

**Год начала подготовки** 2015

**Автор программы**  /Енина Е.П./

**Заведующий кафедрой  
Экономики и управления на  
предприятии  
машиностроения**  /Туровец О.Г./

**Руководитель ОПОП**  /Кривякин К.С./

Воронеж 2017

# 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Цели дисциплины

Овладение студентами теоретическими основами (понятийным аппаратом, принципами, базовыми подходами) и организацией (информационно-аналитической базой, этапами, организационным обеспечением, методами, процедурами и методиками) и методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов, а также получение практических навыков по заполнению налоговых деклараций ФНС РФ как у источников доходов, так и через налоговых агентов.

## 1.2. Задачи освоения дисциплины

- изучение концептуальных основ современной налоговой системы РФ;
- освоение современных приемов и методов порядка уплаты налогов предприятия
- выработка навыков решения проблем в сфере налоговой политики государства и методов налогового регулирования;
- изучение механизма исчисления и уплаты действующих налогов с юридических и физических лиц;
- сформировать знания и навыки по обеспечению условий для эффективного функционирования системы производственного менеджмента;
- ознакомить с методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам базовой части блока Б1.

## 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ОПК-2	знать
	уметь
	владеть
ПК-6	знать

	уметь
	владеть

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 4 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий  
**очная форма обучения**

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		6
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	36	36
В том числе:		
Лекции	18	18
Практические занятия (ПЗ)	18	18
<b>Самостоятельная работа</b>	72	72
Часы на контроль	36	36
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость: академические часы	144	144
зач.ед.	4	4

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий**

**очная форма обучения**

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лек
1	Налоговая система РФ. Основы формирования системы налогов и сборов, ее структура	Общие положения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ. Структура налоговой системы РФ	4
2	Классификация налогов и сборов.	Федеральные налоги: НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль организаций, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, НДС/И	4
3	Специальные налоговые режимы	Единый сель-хоз налог, упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении СРП.	4
4	Региональные налоги и сборы	Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, местные налоги. Особенности исчисления налога на игорный бизнес в региональном законодательстве. Система налогового законодательства. Основные характеристики налоговой системы.	2

		Общие сведения о налогах.	
5	Налоговые декларации и налоговый контроль	Налоговое обязательство и его исполнение. Формы и методы налогового контроля на предприятиях. Направления развития системы налогообложения в России. Перечень, налогов, взимаемых на территории РФ.	2
6	Налоговые правонарушения и ответственность за их нарушения	Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц, Камеральная и выездная налоговые проверки.	2
<b>Итого</b>			<b>18</b>

## 5.2 Перечень практических занятий

### 5.2.1 Очная форма обучения

№ п/п	Тема и содержание практического занятия	Объем часов	Виды контроля
1	<b>Практическое занятие №1</b> Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах. Изменения в НК РФ за 2011 г Семинарское занятие	2	Устный опрос Тестовые задания по теме
2	<b>Практическое занятие №2</b> Расчет налога на прибыль. Базовая схема расчета налога на прибыль. Вычитаемые расходы организаций за текущий год. Учет доходов и расходов по правилам НК РФ. Убытки прошлых лет. Ставки налога. Базовая ставка налога. Минимально возможная ставка налога на прибыль. Налоговый период по налогу на прибыль. Отчетный период по налогу. Практикующие упражнения	2	Устный опрос, письменные задания
3	<b>Практическое занятие №3</b> Принципы классификации доходов и расходов. Состав доходов и расходов от реализации. Состав внереализационных доходов и расходов. Основные виды внереализационных доходов и расходов. Учет доходов и расходов по правилам НК РФ. Практикующие упражнения	2	Устный опрос, письменные задания
4	<b>Практическое занятие № 4</b> Доходы, не облагаемые налогом. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль. Порядок налогового учета расходов, связанных с различными компенсационными выплатами Практикующие упражнения	2	Устный опрос, письменные задания
5	<b>Практическое занятие № 5</b> Методы признания доходов для целей налогообложения. Определение суммы доходов от реализации для целей налогообложения. Практикующие упражнения	2	Устный опрос, письменные задания
6	<b>Практическое занятие № 6</b> Сущность налога на добавленную стоимость (НДС). Налоговый период по НДС. Плательщики НДС. Семинарское занятие	2	Устный опрос Тестовые задания по теме
7	<b>Практическое занятие № 7</b> Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС. Операции, освобождаемые от НДС. Практикующие упражнения	1	Устный опрос, письменные задания
8	<b>Практическое занятие № 8</b> Определение места реализации отворов (работ, услуг) для целей НДС. Критерии определения места реализации для	1	Устный опрос, письменные задания, тестовые задания

	товаров и услуг. «Входящий» и «исходящий» НДС. Практикующие упражнения.		Коллоквиум №1.
9	<b>Практическое занятие № 9</b> «Исходящий» НДС с реализацией в РФ: момент возникновения, ставки налога. Объект наложения НДС. Момент возникновения «исходящего» НДС при передаче товаров безвозмездно, при получении авансовых платежей. Ставки налога применительно к реализации в РФ. Практикующие упражнения	1	Устный опрос, письменные задания, Коллоквиум №1. Самостоятельная работа №1
10	<b>Практическое занятие № 10</b> Налоговое обязательство и его исполнение. Формы и методы налогового контроля в логистике. Практикующие упражнения	1	Устный опрос, письменные задания.
11	<b>Практическое занятие № 11</b> Транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, местные налоги. Практикующие упражнения	1	Устный опрос, письменные задания. Коллоквиум №2 Самостоятельная работа №1
12	<b>Практическое занятие № 12</b> Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц Камеральная и выездная налоговые проверки. Ситуация для анализа.	1	Устный опрос, письменные задания.
<b>Итого часов:</b>		<b>18</b>	

## **6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины не предусматривает выполнение курсового проекта(работы) или контрольной работы.

## **7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

### **7.1.1 Этап текущего контроля**

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

<b>Компетенция</b>	<b>Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции</b>	<b>Критерии оценивания</b>	<b>Аттестован</b>	<b>Не аттестован</b>
ОПК-2	Знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь использовать закономерности и методы экономической науки при	Активная работа на практических	Выполнение работ в срок,	Невыполнение работ в срок,

	решении профессиональных задач	занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	предусмотренный в рабочих программах	предусмотренный в рабочих программах
	владеть способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-6	Знать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов	Решение задач по оценке стоимости капитала. Выполнение работы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы при защите коллоквиума	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Решение задач по оценке стоимости капитала. Выполнение работы	ПК-6	знать (переносится из раздела 3 рабочей программы)

### 7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 6 семестре для очной формы обучения по четырехбалльной системе:

- «отлично»;
- «хорошо»;
- «удовлетворительно»;
- «неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ОПК-2	Знать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	Уметь использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	владеть способностью использовать закономерности и	Решение прикладных	Задачи решены в	Продемонстрирован верный	Продемонстрирован	Задачи не решены

	методы экономической науки при решении профессиональных задач	задач в конкретной предметной области	полном объеме и получены верные ответы	ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	верный ход решения в большинстве задач	
ПК-6	Знать бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	Уметь применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

## **7.2.Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений навыков и(или) опыта деятельности)**

### **7.2.1Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию**

- 1.Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот
  1. Освобождение от налога
  2. Уменьшение размера налогового платежа
  3. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок
2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов
  1. 1год
  2. 3 года
  3. 4 года
3. Обязанность по уплате налогов устанавливается

1. Актом законодательства о налогах и сборах
2. Нормативным актом органа исполнительной власти
3. Решением Правительства
4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
  1. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
  2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
  3. Единый государственный реестр налогоплательщиков
  5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение
    1. Пяти дней
    2. 15 дней
    3. Месяца
  6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату
    1. При отсутствии задолженности по другим налогам
    2. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика
  7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением
    1. Нарушение срока постановки на учет
    2. Непредставление налоговой декларации
    3. Ошибка при составлении налоговой декларации
    4. Неуплата сумм налога
  8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются
    1. В пользу налогоплательщика
    2. В пользу налогового органа
  9. Налогоплательщиками являются
    1. Все организации и физические лица
    2. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
    3. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев
  10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
    1. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
    2. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
    3. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
  11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издаются нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые
    1. Могут изменять законодательство о налогах
    2. Могут дополнять законодательство о налогах
    3. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах

12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
  1. Пени
  2. Штраф
  3. Арест имущества
13. Срок проведения выездной налоговой проверки
  1. Не может быть изменен ни при каких обстоятельствах
  2. Может быть изменен по решению вышестоящего органа
  3. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства
14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах
  1. Наделение его определенными полномочиями
  2. Наличие стационарных рабочих мест
15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков
  1. Имеют обратную силу
  2. Не имеют обратную силу
  3. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это
16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях
  1. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
  2. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

## **7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач**

### **Задача 1**

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 90 000 р., второй – 240 000 р., третьей – 800 000 р.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет за 2018г..

1. Ответ: Третья организация:  
 $800\ 000 \times 18\ \% = 144\ 000$  р. (сумма НДС)  
Сумма НДС, подлежащая зачету равна 43 200 р.  
 $144\ 000 - 43\ 200 = 100\ 800$  р. (сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет)

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 21 Налогового кодекса РФ.

#### Задача 2

Ликеро-водочный завод, находящийся в Московской области, учредил на территории Подмоскovie акцизный склад А, а также оптовый склад Б, не имеющий статуса акцизного склада.

Завод в 2015 году отгрузил 500 литров водки (крепостью 40 %) на акцизный склад А. С этого склада водка была реализована на акцизный склад ЗАО «Полнос», занимающегося оптовой торговлей в Тульской области. С этого склада водка реализована розничному магазину, расположенному в Туле.

Определить акциз при реализации алкогольной продукции.

Ответ: Сумма акциза составляет:

$$500 \text{ л} \times 146 \text{ р.} \times 40 \% \times 80 \% = 23\,360 \text{ р.}$$

Маркировка водки региональной специальной маркой осуществляется на акцизном складе ЗАО "Полнос". Объясняется это тем, что на водку следует клеить марку той области, в которой она продается в розницу.

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 22 Налогового кодекса РФ.

#### Задача 3

Предприятие в 1 квартале текущего года получило выручку от реализации промышленной продукции без НДС 300 т.р. Кроме того, были получены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 20 т.р., авансовые платежи - 30 т.р.

Определить облагаемый оборот и сумму НДС, указать срок уплаты налога за 1 квартал.

#### Задача 4

Предприятие за 1 квартал текущего года получило выручку от реализации молочной продукции (без НДС) через сеть оптовой торговли в размере 600 т.р. За отчетный период было списано на издержки производства материальных ценностей на сумму 40 т.р., приобретено и оплачено молочной продукции, подлежащей реализации на сумму 500 т.р. (в т. ч. НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, указать срок уплаты.

#### Задача 5

Предприятием розничной торговли реализовано за 1 квартал текущего года кондитерских изделий на сумму 350 т.р. и хлеба на сумму 100 т.р. Стоимость реализованных товаров составила соответственно 200 т.р. и 80 т.р.; за отчетный период было списано на издержки обращения материальных ценностей на сумму 50 т.р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### Задача 6

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;
- материальные затраты - 2100 т. р.;

- фонд оплаты труда - 900 т. р.;
- уплачен штраф в бюджет - 50 т. р.;
- уплачено фирме за обслуживание справочно–правовой системы - 15 т. р.. На балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 т. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1. 10 стоимостью 40 т. р. со сроком полезного использования 4 года. В течение года были получены

дивиденды от российской организации в сумме 20 т. р.

Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

Ответ: Итого расходы предприятия составят:

$$2100 + 900 + 234 + 15 + 30,24 + 4,8 = 3284 \text{ т. р.}$$

1) Налоговая база:  $4000 - 3284 = 716 \text{ т.р.}$

2) Сумма налога на прибыль

$$716 * 20 \% = 1432 \text{ т. р.}$$

3) Налог на прибыль уплачивается по итогам года не позднее 28 марта года, следующего за отчетным (ст. 287 НК РФ).

Примечание - Решение задачи производится в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса РФ.

#### Задача 7

Российская организация – плательщик налога на прибыль – получила дивиденды от принадлежащих ей акций иностранной организации, действующей в России через постоянное представительство. Сумма дивидендов составила 200 т. рублей.

Определить величину налога на прибыль российской организации от данной операции.

#### Задача 8

Организация имеет два территориально обособленных структурных подразделения. Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за первое полугодие 10 000 человек, в том числе по первому и второму структурным подразделениям – 500 и 1500 человек соответственно. Стоимость основных производственных фондов – соответственно – 30 000, 2 000 и 2 000 т. р. Общая облагаемая прибыль

организации – 100 000 р.

Рассчитать налог на прибыль, уплачиваемый в бюджеты каждым структурным подразделением.

#### Задача 9

Прибыль фирмы составила 600 000 р. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом - 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 000 000 р., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1 200 000 р., второму - 800 000 р.

Определить налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

#### Задача 10

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 1250 т.р., материальные затраты составили 700 т.р., начислен фонд оплаты труда – 300 т.р.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200 т.р.

Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 т.р.

Уплачены штрафные санкции, в сумме 3 т.р., в том числе за нарушение хозяйственных договоров – 2 т.р., за нарушение налогового законодательства – 1 т.р.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 т.р. Амортизационные отчисления на последнюю отчетную дату составляют 25 т.р.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

### **7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач**

#### Задача 1

Работник по основному месту работы ежемесячно получает следующие доходы:

оклад в сумме 2500 р.; доплата на питание – 500 р.;

материальная помощь – 2200 р.

В марте ему была выдана путевка в санаторий стоимостью 10000 (50 % стоимости путевки было оплачено за счет средств Фонда социального страхования).

Гражданин относится к льготной категории граждан (является участником боевых действий в республике Афганистан) и имеет на иждивении 1 несовершеннолетнего ребенка.

Требуется исчислить годовую сумму НДФЛ с учетом предоставленных в течение года стандартных вычетов.

#### Задача 2

Гражданин состоит в разводе и воспитывает 2 несовершеннолетних детей, а также является опекуном отца – инвалида 1 группы.

Ежемесячно гражданину начисляются следующие доходы: оклад 3150 р.;

премия – 20 % от оклада; материальная помощь - 1000 р.

В текущем году ему были начислены дивиденды в сумме 2200 р., из этой суммы 1000 р. были с согласия работника направлены на реконструкцию предприятия.

Исчислить сумму НДФЛ за год по всем полученным гражданином доходам.

#### Задача 3

В феврале 2016г. ЗАО «Кристалл» добыло 500т торфа и совершило три сделки по его реализации (цены приведены без НДС и расходов по доставке до получателя):

- на внутреннем рынке – 50 т по цене 100 р./т;
- на внутреннем рынке – 100 т по цене 105 р./т;
- на внешнем рынке – 200 т по цене 10 долларов за тонну.

Курс доллара США на дату определения цены сделки составлял 30 р. за один доллар США. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за февраль 2016г.

#### Задача 4

ОАО «Краснефть» в феврале 2016 г. было добыто 56 тонн нефти. Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 31 доллар за один баррель, средний курс доллара США составил

28 р. за один доллар. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ОАО должно уплатить за февраль.

#### Задача 5

Санаторий использует акваторию площадью 3 кв.км Рассчитать сумму водного налога.

#### Задача 6

На балансе организации имеется две гидроэлектростанции – на реке Енисей и реке Лене. За отчетный период первая из ГЭС выработала 15 млн. кВт.ч. электророзэнергии, в вторая – 20 млн. кВт.ч.

Рассчитать сумму водного налога.

#### Задача 7

Организация в первом квартале 2016 г. осуществила забор воды для производственных целей в объеме 3000 куб.м воды. Однако на основании выданной лицензии организация имела право на забор 2800 куб.м воды.

Рассчитать сумму водного налога.

#### Задача 8

ЗАО «Рыбачок» выдана лицензия 15 марта на ловлю трески и палтуса. Лицензия выдана на 4 месяца и действует с 1 апреля по 31 июля. Согласно лицензии, организация может произвести отлов 50 тонн трески и 30 тонн палтуса. За время действия лицензии организацией произведен отлов 48 тонн трески и 23 тонн палтуса.

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок уплаты.

#### Задача 9

В соответствии с решением уполномоченного органа, рыбохозяйством в целях регулирования видового состава рыбы получена лицензия на три месяца для отлова 4 тонн балтийского лосося.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, указать сроки уплаты.

Задача 10

По состоянию на 1 января ОАО «Восток» имеет стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, в сумме 1 950 000 р. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 р. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 р., по которому ежемесячно начисляется амортизация по норме 0,4 %. По месту нахождения ОАО «Восток» установлена ставка налога на имущество в размере 2,2 %.

Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если все основные средства были приобретены и введены в эксплуатацию в декабре предыдущего года.

#### **7.2.4. Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Каков порядок начисления налога на прибыль?
2. Какие установлены особенности определения расходов на производство и реализацию продукции в целях налогообложения прибыли?
3. По каким ставкам начисляется налог на прибыль?
4. Как определяется понятие «постоянное представительство»?
5. Какие виды доходов подлежат обложению у источника выплаты?
6. Каково определение налогового учета?
7. Как в НК РФ определено понятие «постоянное представительство»?
8. Какие ставки налога на прибыль действуют в отношении иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность без образования постоянного представительства?
9. Как применяется принцип «устранение двойного налогообложения» при исчислении налога на прибыль?
10. Каким критериям должны соответствовать предприятия, чтобы иметь право применять УСН?
11. При каких условиях организация, работающая на УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения?
12. Как учитываются расходы по основным средствам?
13. Какова методика исчисления ЕНВД??
14. Обязаны ли организации и ИП вести бухгалтерский учет?  
Обоснуйте свой ответ.
15. В чем состоят особенности применения УСН на основе патента?
16. Раскройте сущность УСН?
17. Кто является налогоплательщиком при УСН?
18. Обязаны ли организация и ИП вести бухгалтерский учет?  
Обоснуйте ответ.
19. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять УСН?

20. Каким образом определяется объект налогообложения?
21. Какой метод определения доходов и расходов применяется при УСН?
22. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте
23. При каких условиях организация, работающая по УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения?
24. Как учитываются расходы по основным средствам при УСН?
25. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми при УСН?
26. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
27. Какова методика исчисления налога при применении УСН
28. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог при УСН?
29. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим?
30. Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
31. Какие понятия необходимо изучить для правильного понимания системы?
32. Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция»
33. Обязаны ли организации и ИП вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте
34. Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?
35. Какие существуют особенности исчисления НДС?
36. Как определяется среднее значение курса доллара США к рублю РФ?
37. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль?
38. Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?
39. Как определяется стоимость прибыльной продукции?
40. Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль?
41. Какие существуют особенности исчисления НДС?
42. Какой период времени признан отчетным, налоговым?
43. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков?
44. Какие виды платежей предусмотрены таможенным законодательством?
45. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
46. Назовите основные цели вложения таможенных пошлин?

47. Какова экономическая сущность таможенной пошлины?
48. Являются ли плательщиками таможенных пошлин физические лица?
49. Дайте характеристику видов таможенных пошлин
50. Назовите виды ставок таможенных пошлин
51. Что понимается под таможенным тарифом?
52. Каковы особенности установления ставок таможенных пошлин при ввозе товаров физическими лицами для личного пользования?
53. Каким законодательным актом закреплен порядок взимания таможенных пошлин?
54. Что такое таможенная стоимость товаров?
55. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?
56. Каков порядок применения методов определения таможенной стоимости товаров?
57. Раскройте сущность метода определения таможенной стоимости товара по цене сделки с идентичными товарами.
58. В каких случаях применяется резервный метод определения таможенной стоимости товара?
59. Каков порядок декларирования таможенной стоимости товара?
60. Какие бывают таможенные льготы и преференции.

### **7.2.5. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену** *Не предусмотрено учебным планом*

### **7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации**

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, 2 стандартные задачи, 2 прикладные задачи. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 2 балла, прикладная задача оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество набранных баллов на зачете – 20.

Зачет ставится в случае, если студент набрал от 11 до 20 баллов.

### **7.2.7. Паспорт оценочных материалов**

№п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Классификация налогов и сборов.	ОПК-2, ПК-6	Тест, контрольная работа, защита работ, защита реферата
2	Специальные налоговые режимы	ОПК-2, ПК-6	Тест, контрольная работа, защита работ, защита реферата
3	Региональные налоги и сборы	ОПК-2, ПК-6	Тест, контрольная работа, защита работ, защита реферата
4	Федеральные налоги и сборы	ОПК-2, ПК-6	Тест, контрольная работа, защита работ, защита реферата

5	Местные налоги	ОПК-2, ПК-6	Тест, контрольная работа, защита работ, защита реферата
6	Налоговые декларации и налоговый контроль	ОПК-2, ПК-6	Тест, контрольная работа, защита работ, защита реферата

### **7.3.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Ответы на вопросы осуществляются с использованием выданных вопросов на бумажном носителе. Решение задач и комплексных задач осуществляется с использованием выданных задач на бумажном носителе либо при помощи компьютерной системы тестирования.

Время ответа на вопросы и задачи билета 60 мин. Затем осуществляется проверка экзаменационного билета экзаменатором, потом выставляется оценка, согласно методике выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

## **8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1.Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

1. Енина Е.П. Налогообложение предприятия: учеб.пособие / Е.П.Енина. – Воронеж: ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет», 2017. – 250с.

2. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — Электрон. дан. — Москва : Проспект, 2015. — 520 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/54859>. — Загл. с экрана.

3. И.А. Майбуров Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.—487с.—978-5-238-02623-7.—Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>

4. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б.А. Романов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2016. — 560 с. — 978-5-394-02646-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60314.html>

5. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

6. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. - 978-5-394-02641-6.Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/60605.html>

**8.2.Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:**

**Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;
2. Лицензионный договор на программное обеспечение «Альт-Инвест-Прим»

**Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

– Министерство экономического развития  
<http://www.economy.gov.ru/mines/main>

– Агентство инноваций и развития экономических и социальных проектов Воронежской области – <https://www.innogos.ru>

– ИНИОН – <http://www.inion.ru/>.

– Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) – <http://www.rupto.ru/>.

– Официальный сайт Министерства образования и науки Российской Федерации – <http://www.mon.gov.ru>

– Госкомстат России – <http://www.gks.ru>

– Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>

– Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>

– журнал «Инновации» <http://www.mag.innov.ru/>

– журнал «Эксперт» <http://www.expert.ru>.

**Информационно-справочные системы:**

Справочная Правовая Система Консультант Плюс.

Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

**Современные профессиональные базы данных:**

– Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru>

– Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru>

– Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов – <http://school-collection.edu.ru>

– Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>

– Российский портал развития – <http://window.edu.ru/resource/154/49154>

- Инновационный бизнеспортал «Синтез бизнес новаций» – <http://sbn.finance.ru>
- Портал «Инновации и предпринимательство» – <http://innovbusiness.ru>

## **9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯБАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

**Лекционная аудитория**, оснащённая мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов

**Аудитории для практических занятий**, оснащенные:

- мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов

- интерактивными информационными средствами;

- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет

**Аудитории для лабораторных работ**, оснащенные:

- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет;

- прикладными программными продуктами для проведения лабораторных работ.

## **10.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ( МОДУЛЯ)**

Подисциплине«Налогиналогообложение»читаютсялекции,проводятся практические занятия.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по

	алгоритму.
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций;</li> <li>- выполнение домашних заданий и расчетов;</li> <li>- работа над темами для самостоятельного изучения;</li> <li>- участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад;</li> <li>- подготовка к промежуточной аттестации.</li> </ul>
Подготовка к промежуточной аттестации	<p>Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед зачетом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.</p>