

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный технический университет»

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан факультета экономики, менеджмента и  
информационных технологий

Баркалов С.А.

«13» декабря 2022 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
дисциплины**

**«Налоги и налогообложение»**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Профиль Экономика предприятий и организаций**

**Квалификация выпускника бакалавр**

**Нормативный период обучения 4 года / 5 лет**

**Форма обучения очная / очно-заочная**

**Год начала подготовки 2023**

Автор программы

Дубровская /Т.Н.Дубровская/

И.о. заведующего кафедрой  
Цифровой и отраслевой  
экономики

Анисимова /Н.А. Анисимова/

Руководитель ОПОП

Анисимова /Н.А. Анисимова/

Воронеж - 2022

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1. Цели дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматривает углубленное изучение механизма исчисления и уплаты действующих в РФ налогов и сборов для юридических и физических лиц.

Цель изучения — дать студентам теоретические знания в области налогов и сборов, предоставить конкретную практическую информацию о системе налогообложения в РФ, о порядке формирования налогооблагаемых баз, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, а также взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета и налоговых расчетов.

### 1.2. Задачи освоения дисциплины

- осветить сущность, функции и роль налогов в экономике РФ;
- увязать инструктивный налоговый материал с практикой налогообложения;
- подробно ознакомить с налоговой системой РФ и принципами ее организации;
- рассмотреть налоговую политику в условиях рыночной экономики;
- охарактеризовать порядок исчисления и уплаты в бюджет и внебюджетные фонды основных налогов, сборов и отчислений в соответствии с действующим законодательством РФ;
- изложить меры ответственности за налоговые правонарушения, а также формы контроля за правильностью уплаты налогов и сборов;
- научить правильно использовать информацию, полученную в процессе хозяйственной деятельности предприятия, для налоговых расчетов;
- научить приемам расчетов и составлению налоговых отчетов

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1.

## 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

ПК-4 - Способен осуществлять анализ, контроль и аудит финансово-экономической деятельности предприятия, составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, налоговые декларации, вести налоговый учет, осуществлять финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ПК-4	Знать <ul style="list-style-type: none"><li>• законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отчислениях во внебюджетные фонды;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• особенности ведения налогового учета;</li> <li>• правила составления налоговых расчетов и заполнения налоговых деклараций;</li> <li>• особенности налогового планирования;</li> <li>• принципы составления учетной политики в целях налогового учета.</li> </ul>
	<p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• контролировать правильность ведения налогового учета и заполнения налоговых регистров;</li> <li>• обосновать правильность ведения налогового учета проверяющим органа;</li> <li>• разрабатывать организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>• рассчитывать налоговую базу, суммы налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды и заполнять налоговые декларации;</li> <li>• оплатить в бюджет налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>• применять принципы налогового планирования и оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта.</li> </ul>
	<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций для физических и юридических лиц;</li> <li>• навыками составления и заполнения налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>• правилами оформления налоговых регистров</li> </ul>

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 5 з.е.

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

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры	
		7	8
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	60	36	24
В том числе:			
Лекции	26	18	8
Практические занятия (ПЗ)	26	18	8
Лабораторные работы (ЛР)	8	-	8
<b>Самостоятельная работа</b>	84	72	12
<b>Курсовая работа</b>	+		+
Часы на контроль	36	-	36
Виды промежуточной аттестации - экзамен, зачет	+	+	+
Общая трудоемкость:			

академические часы	180	108	72
зач.ед.	5	3	2

#### очно-заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры	
		9	А
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	60	36	24
В том числе:			
Лекции	26	18	8
Практические занятия (ПЗ)	26	18	8
Лабораторные работы (ЛР)	8	-	8
<b>Самостоятельная работа</b>	84	72	12
<b>Курсовая работа</b>	+		+
Часы на контроль	36	-	36
Виды промежуточной аттестации - экзамен, зачет	+	+	+
Общая трудоемкость:			
академические часы	180	108	72
зач.ед.	5	3	2

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

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

#### очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего, час
1	<i>Основы налогообложения</i>	Налоги и налоговая система РФ, Элементы налогов. Особенности современной российской налоговой системы	2	2	-	10	14
2	<i>Региональные налоги</i>	Налог на имущество организаций, его назначение. Порядок исчисления налоговой базы, выплаты, не подлежащие обложению Транспортный налог: объект обложения, плательщики. Налоговые льготы, условия применения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.	4	5	1	14	24
3	<i>Федеральные налоги</i>	Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика.. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение.	8	6	2	20	36

		Налог на доходы физических лиц, его назначение. Состав плательщиков, объект обложения.					
4	<i>Взносы во внебюджетные фонды</i>	Взносы во внебюджетные фонды: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Выплаты, не подлежащие обложению.	4	4	1	12	21
5	<i>Налоговый учет</i>	Формы и методы налогового планирования. Налоговые правонарушения. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы налогового планирования.	4	5	2	14	25
6	<i>Прочие налоги</i>	Местные и региональные налоги: плательщики, объект обложения. Специальные налоговые режимы. Условия применения.	4	4	2	14	24
<b>Итого</b>			<b>26</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>144</b>

#### **очно-заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	Лаб. зан.	СРС	Всего, час
1	<i>Основы налогообложения</i>	Налоги и налоговая система РФ, Элементы налогов. Особенности современной российской налоговой системы	2	2	-	10	14
2	<i>Региональные налоги</i>	Налог на имущество организаций, его назначение. Порядок исчисления налоговой базы, выплаты, не подлежащие обложению Транспортный налог: объект обложения, плательщики. Налоговые льготы, условия применения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.	4	5	1	14	24
3	<i>Федеральные налоги</i>	Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика.. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение. Налог на доходы физических лиц, его назначение. Состав	8	6	2	20	36

		плательщиков, объект обложения.					
4	<i>Взносы во внебюджетные фонды</i>	Взносы во внебюджетные фонды: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Выплаты, не подлежащие обложению.	4	4	1	12	21
5	<i>Налоговый учет</i>	Формы и методы налогового планирования. Налоговые правонарушения. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы налогового планирования.	4	5	2	14	25
6	<i>Прочие налоги</i>	Местные и региональные налоги: плательщики, объект обложения. Специальные налоговые режимы. Условия применения.	4	4	2	14	24
<b>Итого</b>			<b>26</b>	<b>26</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>144</b>

## 5.2 Перечень лабораторных работ

1. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
2. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций
3. Заполнение отчетности по налогу на доходы физических лиц (2-НДФЛ, 3-НДФЛ)
4. Заполнение налоговой декларации по страховым взносам во внебюджетные фонды
5. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль
6. Заполнение налоговой отчетности по специальным налоговым режимам

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

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсовой работы в семестре А для очной формы обучения.

Выполнение курсовой работы направлено на закрепление знаний и навыков, полученных студентами по курсу «Налоги и налогообложение», на закрепление навыков по решению экономических задач, направленных на расчет основных федеральных, региональных и местных налогов, заполнение налоговых деклараций.

Целью курсовой работы является: обучение студентов применению методов расчета основных федеральных, региональных и местных налогов, заполнение налоговых деклараций.

## Состав курсовой работы

В составе курсовой работы выделяются следующие обязательные элементы:

Введение

Раздел 1. Теоретическая часть

Раздел 2. Практическая часть

2.1 Расчет налога на добавленную стоимость

2.2 Расчет налога на имущество организаций

2.3 Расчет транспортного налога

2.4 Расчет налога на доходы физических лиц

2.5 Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды

2.6 Расчет налога на прибыль

2.7 Расчет налогов для организаций, находящихся на специальных налоговых режимах

2.8 Заполнение налоговых деклараций

Выводы и заключение

Примерная тематика курсовой работы:

1. Этапы развития теории и практики налогообложения.
2. Составные элементы системы налогообложения современных стран.
3. Фискальная (налогово-бюджетная) политика, ее сущность и виды.
4. Определение налога, его сущность и классификация налогов.
5. Системообразующие налоги, их структура и значение.
6. Общие принципы налогообложения и их эволюция.
7. Функции налогообложения в современных странах.
8. Основные элементы построения налоговых систем.
9. Формы взимания налогов. Кривая Лаффера.
10. Особенности налогообложения в США.
11. Налоговые системы стран Западной Европы, их общие черты и особенности.
12. Налогообложение во Франции, его особенности.
13. Специфика налогообложения в Германии.
14. Налоговая система Японии.
15. Основы налоговой системы РФ, ее особенности.
16. Правовая основа и организационная структура налоговой системы РФ.
17. Федеральные налоги России, их сущность и классификация.
18. Налог на прибыль организаций.
19. Налог на доходы с физических лиц.
20. Система вычетов и льгот для физических лиц.
21. Налог на добавочную стоимость и его место в налоговой системе РФ.
22. Акцизы, их особенности и значение.
23. Региональные налоги, их структура и роль.
24. Местные налоги РФ, их классификация и значение. Структура местного бюджета.
25. Налоговая служба РФ, ее структура и полномочия.

26. Роль налоговых поступлений в формировании бюджетов всех уровней РФ и ВВП.
27. Особые экономические налоговые зоны РФ.
28. Проблема двойного налогообложения и пути ее решения.
29. Налог на добычу полезных ископаемых.
30. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
31. Специальные налоговые режимы и их значение.
32. Упрощенная система налогообложения.
33. Транспортный налог.
34. Налоговая реформа в РФ, ее этапы, основные направления и значение.
35. Земельный налог.
36. Государственная пошлина.
37. Водный налог
38. Налог на имущество организаций.
39. Налог на имущество физических лиц.

Задачи, решаемые при выполнении курсовой работы:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических значений и практических умений по дисциплине;
  2. углубление теоретических знаний в соответствии с выбранной темой;
  3. развитие навыков научно-исследовательской работы (развитие умения обобщать, критически оценивать теоретические положения, вырабатывать свою точку зрения);
  4. формирование профессиональных навыков, умение применять теоретические знания при решении поставленных задач;
- Курсовая работа включает в себя теоретическую часть и расчетно-пояснительную записку.

## **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>
ПК-4	Знать • законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный	Невыполнение работ в срок, предусмотренный

<p>отчислениях во внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• особенности ведения налогового учета;</li> <li>• правила составления налоговых расчетов и заполнения налоговых деклараций;</li> <li>• особенности налогового планирования;</li> </ul> <p>принципы составления учетной политики в целях налогового учета.</p>		в рабочих программах	в рабочих программах
<p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• контролировать правильность ведения налогового учета и заполнения налоговых регистров;</li> <li>• обосновать правильность ведения налогового учета проверяющим органа;</li> <li>• разрабатывать организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>• рассчитывать налоговую базу, суммы налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды и заполнять налоговые декларации;</li> <li>• оплатить в бюджет налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды; применять принципы налогового планирования и оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта.</li> </ul>	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций для физических и юридических лиц;</li> <li>• навыками составления и заполнения налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>• правилами оформления налоговых регистров</li> </ul>	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

### 7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 7, 8 семестре для очной формы обучения, 9, А семестре для очно-заочной формы обучения, по двух/четырёхбалльной системе:

«зачтено»

«не зачтено»

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Зачтено	Не зачтено
ПК-4	<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, отчислениях во внебюджетные фонды;</li> <li>• особенности ведения налогового учета;</li> <li>• правила составления налоговых расчетов и заполнения налоговых деклараций;</li> <li>• особенности налогового планирования; принципы составления учетной политики в целях налогового учета.</li> </ul>	Тест	Выполнение теста на 70-100%	Выполнение менее 70%
	<p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• контролировать правильность ведения налогового учета и заполнения налоговых регистров;</li> <li>• обосновать правильность ведения налогового учета проверяющим органа;</li> <li>• разрабатывать организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>• рассчитывать налоговую базу, суммы налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды и заполнять налоговые декларации;</li> <li>• оплатить в бюджет налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды; применять принципы налогового планирования и оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта.</li> </ul>	Решение стандартных практических задач	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

	<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций для физических и юридических лиц;</li> <li>• навыками составления и заполнения налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>• правилами оформления налоговых регистров</li> </ul>	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
--	--	--	--	------------------

ИЛИ

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ПК-4	<p>Знать</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, отчислениях во внебюджетные фонды;</li> <li>• особенности ведения налогового учета;</li> <li>• правила составления налоговых расчетов и заполнения налоговых деклараций;</li> <li>• особенности налогового планирования; принципы составления учетной политики в целях налогового учета.</li> </ul>	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	<p>Уметь</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• контролировать правильность ведения налогового учета и заполнения налоговых регистров;</li> <li>• обосновать правильность ведения налогового учета проверяющим органа;</li> </ul>	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

<ul style="list-style-type: none"> <li>• разрабатывать организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды</li> <li>• рассчитывать налоговую базу, суммы налогов, сборов и взносов в государственные внебюджетные фонды и заполнять налоговые декларации;</li> <li>• оплатить в бюджет налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды; применять принципы налогового планирования и оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта.</li> </ul>					
<p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций для физических и юридических лиц;</li> <li>• навыками составления и заполнения налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</li> <li>• правилами оформления налоговых регистров</li> </ul>	<p>Решение прикладных задач в конкретной предметной области</p>	<p>Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы</p>	<p>Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах</p>	<p>Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач</p>	<p>Задачи не решены</p>

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

### 7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?
  - налог и сбор – идентичные понятия;
  - различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
  - различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.
2. В течение какого периода акты законодательства о налогах вступают в силу:
  - Не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
  - Не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
  - С 1 го числа месяца, следующего за месяцем их официального опубликования;
  - Со дня их официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
3. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки
  - Не имеют обратной силы;
  - Могут быть отменены в течении 1-го месяца со дня их официального опубликования;
  - Имеют обратную силу;
  - Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это
4. 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. Это определение
  - Налога;
  - Сбора;
  - Пошлины.
5. Какой из нижеперечисленных признаков не является признаком, присущем только налогу:
  - Обязательность;
  - Смена собственника;
  - Безвозвратность;
  - Периодичность.
6. Какой налог не относится к местным налогам:
  - земельный налог;
  - налог на имущество организаций;
  - налог на имущество физических лиц;
  - лесной налог;
7. К специальным налоговым режимам не относятся:
  - система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
  - система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
  - упрощенная система налогообложения;
  - система налогообложения за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами
8. Элементами налога являются
  - субъект налога;
  - налогооблагаемая база;
  - оклад налога;
  - объект налогообложения.

9. Изъятие налога после получения дохода субъектом и представления последним декларации о всех полученных годовых доходах это:

- Кадастровый способ взимания налогов;
- Декларационный способ взимания налогов;
- Административный способ взимания налогов;
- Изъятие у источника выплаты дохода.*

10. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций не признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- организации, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр.

11. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?

- не чаще 1 раза за 1 календарный год;
- не чаще 1 раза в 2 года;
- не чаще 1 раза в 3 года.

12. В каком размере уплачивает налогоплательщик пеню за несвоевременное перечисление налогов и сборов в бюджет?

- 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки;
- 1/300 ставки рефинансирования, но не более 0,1 %;
- 1/150 ставки рефинансирования;
- 1/150 ставки рефинансирования, но не более 0,2 %.

13. В какой бюджет поступает НДС?

- во все звенья бюджетной системы;
- в федеральный бюджет;
- в региональный бюджет;
- распределяется между федеральным бюджетом и бюджетами регионов согласно Закону о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

14. Какие обороты не облагаются НДС?

- реализация товаров;
- передача имущества в качестве вклада в уставный капитал;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- суммы авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров;
- предоставление в аренду помещений иностранным организациям;
- предоставление в аренду помещений российским организациям.

15. Не признаются объектами налогообложения водным налогом:

- забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
- забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- забор воды из водных объектов
- забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования.

16. По каким ставкам уплачивают налог на прибыль иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства в РФ?

- 10 %;
- 20 %;
- 24 %;
- 0 %.

## 7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

1. Какова сумма транспортного налога для весельной лодки с мотором двигателя 4,5 л.с., приобретенной 15 июля 20xx года, если ставка транспортного налога для водных транспортных средств с мощностью двигателя до 100 л.с. составляет 10 руб.:

- 22,5 рубля;
- 45 рублей;
- 10 рублей;
- Транспортный налог не уплачивается

2. Объем реализации у фирмы составил 1850 тыс. руб. в ценах без НДС, из них на экспорт – 750 тыс. руб., поставщикам товара, реализованного на внутреннем рынке уплачено за приобретенные материальные ценности 649 тыс. руб., в том числе НДС. Товары оприходованы. Какую сумму НДС должна уплатить в бюджет фирма?

- 234 тыс. руб.;
- 333 тыс. руб;
- 99 тыс. руб. ;
- 198 тыс. руб

3. Какую сумму налога на прибыль должно уплатить в бюджет промышленное предприятие, получившее за налоговый период общую сумму прибыли 270 тыс. руб., в том числе проценты по государственным ценным бумагам – 10 тыс. руб., в предыдущем налоговом периоде был получен убыток в сумме 35 тыс. руб.?

- 47 тыс. руб.;
- 54 тыс. руб.;
- 49 тыс. руб.;
- 45 тыс. руб.

4. Организация "Гамма" в апреле 20xx г. начислила М.В. Дорохову вознаграждение по договору подряда в сумме 45 000 руб. До этого месяца выплат в пользу М.В. Дорохова организация не осуществляла. Какую сумму заплатит компания с заработной платы сотрудника в части страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- 0 руб;
- 1305 руб.;
- 2295 руб.;
- 900руб.

5. Индивидуальный предприниматель С.А. Петрова занимается пошивом штор и применяет традиционную систему налогообложения. Общая сумма доходов за год составила 1 800 000 руб., расходов - 540 000 руб. Объектом налогообложения по НДФЛ будет признана сумма дохода в размере

- 1 260 000 руб.;
- 1 800 000 руб.;
- 540 000 руб.

6. Каков размер санкции за нарушение срока представления налоговой декларации в налоговый орган до 180 дней?

- штраф 5 тыс. руб.;
- штраф 10 тыс. руб.;
- штраф в размере 5 % от суммы налога;
- штраф в размере 5 % от суммы налога за каждый месяц, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 руб.

7. Определить сумму налога на имущество, которую должна уплатить организация по предельной ставке, если среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за год составила 1200 тыс. руб.

- 2,03 тыс. руб.;
- 6,6 тыс. руб.;

- 2,2 тыс.руб.;
- 26,4 тыс. руб

8. Укажите размер имущественного налогового вычета, который может быть предоставлен налогоплательщику, осуществляющему строительство жилого дома или квартиры:

- не более 2 млн. руб.;
- не более 1 млн. руб.;
- не более 1,5 млн. руб.

9. Организация "Альфа" установила менеджеру отдела сбыта К.П. Трофимову ежемесячную зарплату 35 000 руб. Какова сумма страховых взносов, начисляемая на страховую часть трудовой пенсии за 9 месяцев:

- 58 765 руб.;
- 63 000 руб.;
- 69 300 руб..

10. Сумма транспортного налога для легкового автомобиля с объемом двигателя 141 л.с. и с объемом двигателя 151 л. с.

- Одинакова;
- Больше с объемом двигателя 141 л. с.
- Больше с объемом двигателя 151 л.с.

### 7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

1. Рассчитать величину средней стоимости имущества организации за 1 квартал, если стоимость облагаемого налогом имущества составляла:

На 1.01 налогового периода 800 тыс. руб., на 1.02 – 850 тыс. руб., на 1.03 – 880 тыс. руб., на 1.04 – 900 тыс. руб.

- 857,5 тыс. руб.;
- 843,3 тыс. руб.;
- 860 тыс. руб.

2. Какая сумма доходов физического лица не будет включена в налоговую базу, если в отчетном периоде ему была выплачена заработная плата в сумме 12 тыс. руб., оказана материальная помощь в связи со смертью члена семьи в размере 6 тыс. руб., кроме того, им получен от организации подарок стоимостью 3, 5 тыс. руб.?

- 6 тыс. руб.;
- 9,5 тыс. руб.;
- 3,5 тыс. руб.;
- 8 тыс. руб.

3. Какую сумму налога на прибыль должно уплатить в бюджет промышленное предприятие, получившее за налоговый период общую сумму прибыли 270 тыс. руб., в том числе проценты по государственным ценным бумагам – 10 тыс. руб., в предыдущем налоговом периоде был получен убыток в сумме 35 тыс. руб.?

- 47 тыс. руб.;
- 54 тыс. руб.;
- 49 тыс. руб.;
- 45 тыс. руб.

4. Определить налоговую базу по налогу на прибыль, согласно приведенным ниже данным: выручка от реализации продукции в ценах без НДС составила 1250 тыс. руб., расходы, связанные с производством и реализацией – 970 тыс. руб., доходы от сдачи имущества в аренду – 15 тыс. руб. Безвозмездно получено от другой организации амортизируемое имущество, остаточная стоимость которого 210 тыс. руб., а рыночная цена 190 тыс. руб. Перечислены пени и штрафы в бюджет в сумме 4 тыс. руб.:

- 93,2 тыс. руб.;
- 90,2 тыс. руб.;

96,2 тыс. руб.;

100,2 тыс. руб.

5. Какую сумму НДС должна уплатить в бюджет организация, реализовавшая за налоговый период продукции (мебель) на сумму 2700 тыс. руб. в ценах без НДС, если поставщикам за поставленные материалы было уплачено 1180 тыс. руб., в т.ч. НДС (все материалы оприходованы, предназначены для производственных нужд, на них имеются счета-фактуры), получен аванс от покупателей в счет предстоящей поставки товаров в сумме 236 тыс. руб.?

360 тыс. руб.;

342 тыс. руб.;

306 тыс. руб.;

267 тыс.руб.

6. Валовой общественный продукт в условном регионе составляет 675 млн. руб. Налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148,5 млн. руб., по косвенным — 94,5 млн. руб. Каков уровень налогового бремени:

36%;

14%;

22%.

7. Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб.

Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции –295,00 тыс. р. за т. АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Рассчитайте какую сумму НДС заплатит в бюджет ПАО «УГМК»:

5 925,00 тыс. р.;

3 750,00 тыс. р.;

2 175,00 тыс. р.

8. Отпускная цена легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л. с. составила 1 120 000,00 р. Ставка акциза за автомобиль мощностью от 200–300 л. с. в 20xx г. установлена в размере 743,00 р. за каждую л. с. Определите цену реализации (продажи) автомобиля с учетом обязательных налогов (акциз, НДС).

185 750,00 р.;

1 305 750,00 р.;

1 120 000,00 р.;

1 566 900 р.

9. ИП «Счастливчик», осуществляющий игорный бизнес, имеет 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. С 5 января были установлены еще 2 игровых автомата, а 20 января дополнительная касса тотализатора. 22 января повредили и увезли в мастерскую 1 игровой стол. Определите сумму налога за январь, учитывая размер ставок, установленных НК РФ за месяц: 1 игровой стол – 25 000,00 р.; 1 игровой автомат – 1 500,00 р.; 1 касса тотализатора – 25 000,00 р.

150 000,00 р.;

180 000,00 р.;

37 500,00 р.;

205 500,00 р.

10. Организация за расчетный период 20xx г. выплатила своему работнику следующие начисления:

- заработная плата – 520 000,00 р.;

- премия – 80 000,00 р.;
- командировочные расходы – 35 000,00 р.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000,00 р.;
- отпускные – 18 000,00 р.;
- пособие по уходу за больным ребенком – 12 000,00 р.

Определите суммы страховых взносов.

- 140 360,00 р.;
- 110 400,00 р.;
- 97783,5 р.

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

1. Государственная регистрация юридических лиц
2. Ставки по налогу на добавленную стоимость
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
5. Объекты налогообложения НДФЛ. Доходы не учитываемые по НДФЛ
6. Общие положения НДС
7. Налоговые вычеты по НДФЛ
8. Методы расчета налогов и сборов
9. Общие положения по транспортному налогу
10. Упрощенная система налогообложения
11. Ставки по налогу на доходы физических лиц
12. Система налогов и сборов в РФ
13. Налог на игорный бизнес
14. Общие положения по страховым взносам
15. Общие положения по НДФЛ
16. Виды налогов и их основные элементы
17. База для начисления страховых взносов. Выплаты, не учитываемые при расчете страх. взносов.
18. Доходы, освобождаемые от уплаты НДС.
19. Налоговая классификация
20. Транспортный налог.
21. Исчисление и уплата страховых взносов
22. Освобождение от уплаты НДС. Товары и операции, не подлежащие налогообложению

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

1. Государственная регистрация юридических лиц
2. Объекты налогообложения акцизами. Перечень подакцизных товаров.
3. Ставки по налогу на добавленную стоимость
4. Общие положения по налогу на прибыль
5. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
6. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
7. Объекты налогообложения НДФЛ. Доходы не учитываемые по НДФЛ
8. Тарифы страховых взносов.
9. Общие положения НДС
10. Налог на игорный бизнес
11. Налоговые вычеты по НДФЛ
12. Доходы, учитываемые и не учитываемые при расчете налога на прибыль
13. Методы расчета налогов и сборов
14. Общие положения по транспортному налогу
15. Упрощенная система налогообложения
16. Общие положения по акцизам

17. Ставки по налогу на доходы физических лиц
18. Расчет налоговой базы и налоговые ставки по налогу на прибыль.
19. Налогоплательщики налога на прибыль. Объекты налогообложения
20. Система налогов и сборов в РФ
21. Налог на игорный бизнес
22. Общие положения по страховым взносам
23. Общие положения по НДФЛ
24. Нормируемые расходы при расчете налога на прибыль.
25. Виды налогов и их основные элементы
26. База для начисления страховых взносов. Выплаты, не учитываемые при расчете страх. взносов.
27. Доходы, освобождаемые от уплаты НДС.
28. Налоговая классификация
29. Транспортный налог
30. Особенности обложения налогом на имущество юридических лиц
31. Водный налог
32. Исчисление и уплата страховых взносов
33. Освобождение от уплаты НДС. Товары и операции, не подлежащие налогообложению
34. Особенности обложения налогом на имущество физических лиц

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

Зачет и 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 экзамене –20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 10 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 11 до 15 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 16 до 20 баллов

### **7.2.7 Паспорт оценочных материалов**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	<i>Основы налогообложения</i>	ПК-4	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
2	<i>Региональные налоги</i>	ПК-4	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата,

			требования к курсовому проекту....
3	<i>Федеральные налоги</i>	ПК-4	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
4	<i>Взносы во внебюджетные фонды</i>	ПК-4	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
5	<i>Налоговый учет</i>	ПК-4	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
6	<i>Прочие налоги</i>	ПК-4	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....

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

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 30 мин. Затем осуществляется проверка теста экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы, курсового проекта или отчета по всем видам практик осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного студента составляет 20 мин.

## **8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)**

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

1. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Цветова Г.В., Макарова Е.П.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.— 110 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>. — ЭБС «IPRbooks»

2. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2018.— 244 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>. — ЭБС «IPRbooks»

3. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2017.— 300 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>. — ЭБС «IPRbooks»

4. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2021. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107808>

5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Москва, 2021 г. (действующая редакция)

### **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:**

#### **Лицензионное программное обеспечение**

1. Office Professional Plus 2013 Single MVL A Each Academic

2. 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Электронная поставка

#### **Свободное ПО**

1. LibreOffice

2. Moodle

3. OpenOffice

4. Skype

5. Zoom

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

1. <http://www.edu.ru/>

2. Образовательный портал ВГТУ

#### **Информационные справочные системы**

1. <http://window.edu.ru>

2. <https://wiki.cchgeu.ru/>

#### **Современные профессиональные базы данных**

1. Федеральная служба государственной статистики  
Адрес ресурса: <http://www.gks.ru/>
2. Центральный банк Российской Федерации  
Адрес ресурса: <http://www.cbr.ru/>
3. Ресурсы издательства World Bank  
Адрес ресурса: <https://www.worldbank.org/>
4. РосБизнесКонсалтинг — информационное аналитическое агентство  
Адрес ресурса: <https://www.rbc.ru/>
5. Россия и всемирная торговая организация  
Адрес ресурса: <https://wto.ru/>
6. Бухгалтерский учет и налоги  
Адрес ресурса: <http://businessuchet.ru/>
7. АК&М — экономическое информационное агентство  
Адрес ресурса: <http://www.akm.ru/>
8. Bloomberg -Информационно-аналитическое агентство  
Адрес ресурса: <https://www.bloomberg.com/europe>
9. CATBACK.RU — Справочник для экономистов  
Адрес ресурса: <http://www.catback.ru/>
10. Библиотека конгресса США  
Адрес ресурса: <https://www.loc.gov/>
11. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации  
Адрес ресурса: <http://budget.gov.ru/>
12. Независимый финансовый портал  
Адрес ресурса: <https://www.finweb.com/>

## **9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА**

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

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

**Аудитории для практических занятий и лабораторные работы**, оснащенные:

- мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов;
- интерактивными информационными средствами;
- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет.

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

По дисциплине «Налоги и налогообложение» читаются лекции, проводятся практические занятия и лабораторные работы, выполняется курсовая работа.

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 основных налогов и сборов. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Лабораторные работы выполняются на лабораторном оборудовании в соответствии с методиками, приведенными в указаниях к выполнению работ.

Методика выполнения курсовой работы изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсовой работы должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсовой работы, защитой курсовой работы.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить 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.
Лабораторная работа	Лабораторные работы позволяют научиться применять теоретические знания, полученные на лекции при решении конкретных задач. Чтобы наиболее рационально и полно использовать все возможности лабораторных для подготовки к ним необходимо: следует разобрать лекцию по соответствующей теме, ознакомиться с соответствующим разделом учебника, проработать дополнительную литературу и источники, решить задачи и выполнить другие письменные задания.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: <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	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, экзаменом, экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего использовать для повторения и систематизации материала.

