

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Минакова Ирина Вячеславна

Должность: декан ФГУиМО

Дата подписания: 20.09.2024 15:54:44

Уникальный программный ключ:

0ee879b70f541c56a4cd5d873b77dcd0f25a3ee300c701f9bc543eaf1fdcf65a

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Налоги и налогообложение»

Цель преподавания дисциплины

Формирование у студентов глубоких теоретических знаний и приобретение практических навыков в сфере налогообложения.

Задачи изучения дисциплины

- дать студентам системные знания по вопросам теории налогообложения и налогового законодательства;
- обучить умениям применения основных положений Налогового Кодекса Российской Федерации в различных экономических ситуациях;
- развить способности самостоятельного суждения, оценки и анализа налогов, уплачиваемых налогоплательщиками.

Индикаторы компетенций, формируемые в результате освоения дисциплины

- умение определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК-1);
- умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3);
- способность свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК-20).

Разделы дисциплины

Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений. Налоговая политика государства. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Региональные и местные налоги. Специальные налоговые режимы.

3(3)

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета ГУ и
МО
(наименование ф-та, полностью)
И.В.Минакова
(подпись, инициалы, фамилия)
«31» августа 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(наименование дисциплины)

направление подготовки (специальность) 38.03.04
(шифр согласно ФГОС)
Государственное и муниципальное управление
и наименование направления подготовки (специальности)

Наименование профиля, специализации или магистерской программы)

форма обучения заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Курск – 2016

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное направление» на основании рабочего учебного плана подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное направление», профиль «Государственное и муниципальное управление» одобренного Ученым советом университета протокол № 6 «24» 02 2015 г.

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки (специальности) 38.03.04 «Государственное и муниципальное направление», профиль «Государственное и муниципальное управление» на заседании кафедры экономической безопасности и налогообложения «06» 09 2016 г., протокол № 2.

Зав. кафедрой ЭБиН

Т.Ю. Ткачева

Разработчик программы,
Ст. преподаватель

Л.Н. Хардикова

Согласовано:

Директор научной библиотеки

В. Г. Макаровская

Согласовано:

Зав. кафедрой международных отношений и государственного управления «31» 08 2016 г., протокол № 1.

В.М. Давыдов

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное направление, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 «24» 02 2015 г. на заседании кафедры Кафедра ЭБиН 30.08.2017 27

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

№ 01 Зав. кафедрой

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, одобренного Ученым советом университета протокол № 6 от 28.03.16. на заседании кафедры ЭБиН от 30.08.2019

Зав. кафедрой ЭБиН 30.08.2019

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное направление, одобренного Ученым советом университета протокол №1 «30» 08 2019 г. на заседании кафедры

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Э.Б.И.Н.

О.А.Косарь

Абрамеева Л.В.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное направление, одобренного Ученым советом университета протокол № « » 20 г. на заседании кафедры

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное направление, одобренного Ученым советом университета протокол № « » 20 г. на заседании кафедры

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе на основании учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное направление, одобренного Ученым советом университета протокол № « » 20 г. на заседании кафедры

(наименование кафедры, дата, номер протокола)

Зав. кафедрой

1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель дисциплины

Целью данной учебной дисциплины является формирование у студентов глубоких теоретических знаний и приобретение практических навыков в сфере налогообложения.

Дисциплина рассматривает теоретические основы налогообложения и практические аспекты исчисления налогов. Дисциплина играет решающую роль в профессиональной подготовке специалистов по налогообложению для работы в органах государственного и муниципального управления и в коммерческих организациях.

1.2 Задачи дисциплины

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- дать студентам системные знания по вопросам теории налогообложения и налогового законодательства;
- обучить умениям применения основных положений Налогового Кодекса Российской Федерации в различных экономических ситуациях;
- сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов.
- развить способности самостоятельного суждения, оценки и анализа налогов, уплачиваемых налогоплательщиками.

Курс включает темы, посвященные общей методологии налогообложения, порядку уплаты налогов и формирования отчетности по налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.

1.3 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Обучающиеся должны знать:

- законодательные и нормативно-правовые акты, регулирующие налогообложение в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений;
- формы и методы контроля налоговых органов по обеспечению полноты и

своевременности поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ;

– механизм исчисления, порядок и сроки уплаты налогов и сборов в Российской Федерации.

уметь:

– пользоваться правовой документацией по вопросам налогообложения;
– подбирать и анализировать учебную и научную литературу по вопросам теории и практики налогообложения;

– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

– применять на практике знания, касающиеся исчисления и уплаты налогов

налогоплательщиками;

– находить организационно-управленческие решения в области налогообложения.

владеть:

– понятийно-терминологическим аппаратом в области налогов и налогообложения;

– навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения;

– навыками анализа статистической налоговой отчетности;

– навыками заполнения деклараций по отдельным налогам;

– навыками проведения научных исследований по профилю специальности, обработки и анализа результатов;

– навыками изложения своих мнений письменно и устно, выступления с отчетами или докладами.

У обучающихся формируются следующие **компетенции:**

- умение определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

-способность свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20).

2 Указание места дисциплины в структуре образовательной программы

«Налоги и налогообложение» представляет дисциплину с индексом Б.1.В.ОД.16 находится в вариативной части Б.1.В.ОД обязательных профессиональных дисциплин учебного плана направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное направление», профиль «Государственное и муниципальное управление», изучаемую на 3 курсе в 6 семестре и на 4 курсе 7 семестре

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 зачетных единицы (з.е.), 180 часов.

Таблица 3.1 - Объем дисциплины по видам учебных занятий

Объем дисциплины	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	180
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	
в том числе:	12,25
лекции	8
лабораторные занятия	не предусмотрена
практические занятия	4
экзамен	0,15
зачет	0,1
курсовая работа (проект)	не предусмотрена
расчетно-графическая (контрольная) работа	не предусмотрена
Аудиторная работа (всего):	12
в том числе:	
лекции	8
лабораторные занятия	не предусмотрена
практические занятия	4
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	155
Контроль/экз (подготовка к экзамену)	13

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

4.1 Содержание дисциплины

Таблица 4.1.1 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	Основы налогообложения Субъекты налоговых правоотношений	Краткая история развития налогообложения в России. Экономическое содержание и РОМ налогов в государстве. Определение налога, признаки отличия налогов от сборов. Функции налогов, их взаимосвязь. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы и методы налогообложения. Виды налогов, классификация налогов, налоговый механизм. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Их права и обязанности. Представители налогоплательщика. Налоговые органы. Их права и обязанности. Таможенные органы, Финансовые органы, их полномочия в области налогов и сборов. Органы внутренних дел, их взаимодействие с налоговыми органами.
2	Налоговая система РФ Налоговая политика государства	Понятие налоговой системы. Принципы построения и совершенствования налоговой системы РФ и других промышленно развитых и развивающихся государствах. Налоговая нагрузка на макроуровне и на уровне хозяйствующего субъекта. Налоговая политика, её цель, задачи, типы налоговой политики. Место налоговой политики в регулировании экономики. Основные направления и методы осуществления налоговой политики РФ. Особенности налогового регулирования.
3	Налог на добавленную стоимость	История возникновения НДС. Место НДС в доходах бюджета. Плательщики НДС. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от уплаты налога. Налоговые вычеты, условия их применения. Ставки налога. Особенности применения ставки 0%. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами и при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Структура налоговой декларации.
4	Акцизы	Налогоплательщики. Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе РФ. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Состав подакцизных товаров в РФ. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговые посты. Налоговые вычеты и порядок их

		применения. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
5	Налог на прибыль организаций	Место и роль налога в доходах бюджетов различных уровней. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация. Группировка расходов. Прямые и косвенные расходы. Особенности отнесения на расходы убытков. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налогообложение отдельных видов доходов предприятия. Структура налоговой декларации. Особенности исчисления налога организациями, имеющими обособленные подразделения. Особенности определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль банков и страховых организаций, иностранных юридических лиц.
6	Налог на доходы физических лиц	Плательщики налога. Объект налогообложения. Эволюция подоходного налогообложения в РФ. Налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Порядок их применения. Ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Декларирование годового дохода. Налогообложение дохода от предпринимательской деятельности.
7	Региональные и местные налоги	Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, налоговые льготы, ставка, порядок исчисления и сроки уплаты. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога, сроки и порядок обеспечения уплаты налога в бюджет. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты различными категориями налогоплательщиков.
8	Специальные налоговые режимы	Упрощённая система налогообложения: условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности: условия применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.

Таблица 4.1.2 - Содержание учебной дисциплины и ее методическое обеспечение

№ п/п	Раздел учебной дисциплины	Виды учебной деятельности (в часах)			Учебно-методические материалы	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)	Компетенции
		Лек час	Лаб №	Пр. №			
1	Основы налогообложения Субъекты налоговых правоотношений	1	-	№1	У-1, 3 МУ-1,2	С 1, Р1	ПК-1,3,20
2	Налоговая система РФ Налоговая политика государства	1	-	№2	У-1,2,3,4 МУ-1,2	С 2, Р 2 Т 2 (КР №1)	ПК-1,,3, 20
3	Налог на добавленную стоимость	1	-	№3	У-1,2,4 МУ-1,2	С 3	ПК-1,3,20
4	Акцизы	1	-	№4	У-1,2,4 МУ-1,2	С 4, Т4 (КР№2)	ПК-1,3,20
Итого		4		2		6 семестр	
5	Налог на прибыль организаций	1	-	№5	У-1,2,4 МУ-1,2	С 5	ПК-1,3,20
6	Налог на доходы физических лиц	1	-	№6	У-1,2,4 МУ-1,2	С 6, Т6 (КР№ 3)	ПК-1,3,20
7	Региональные и местные налоги	1	-	№7	У-1,2,4 МУ-1,2	С 7, Р7	ПК-1,3,20
8	Специальные налоговые режимы	1	-	№8	У-1,2,3,4 МУ-1,2	С 8,Р8, Т8 (КР№4)	ПК-1,3,20
Итого		4	-	2		7 семестр	

С – собеседование, Т – тест, Р – реферат.

4.2 Лабораторные работы и (или) практические занятия

4.2.1 Практические занятия

Таблица 4.2.1 - Практические занятия

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем в час.
1	Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений	0,5
2	Налоговая система РФ. Налоговая политика государства	0,5
3	Налог на добавленную стоимость	0,5
4	Акцизы	0,5
Итого 6 семестр		2
5	Налог на прибыль организаций	0,5
6	Налог на доходы физических лиц	0,5

7	Региональные и местные налоги	0,5
8	Специальные налоговые режимы	0,5
Итого 7 семестр		2

4.3 Самостоятельная работа студентов (СРС)

Таблица 4.3.1 – Самостоятельная работа студентов

№	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час
1	Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений	1-8- неделя	32
2	Налоговая система РФ. Налоговая политика государства	9-12 неделя	30
3	Налог на добавленную стоимость	13-15 неделя	18
4	Акцизы	16-18 неделя	18
Итого 6 семестр			98
5	Налог на прибыль организаций	1-8- неделя	20
6	Налог на доходы физических лиц	9-12 неделя	20
7	Региональные и местные налоги	13-15 неделя	9
8	Специальные налоговые режимы	16-18 неделя	8
Итого 7 семестр			57

5 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Студенты могут при самостоятельном изучении отдельных тем и вопросов дисциплины пользоваться учебно-наглядными пособиями, учебным оборудованием и методическими разработками кафедры в рабочее время, установленное Правилами внутреннего распорядка работников.

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы, обучающихся по данной дисциплине организуется:

Библиотекой университета:

- библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП данной РПД;

- имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в интернет.

Кафедрой:

- путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;

- путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств;
- путем разработки:
 - заданий для самостоятельной работы;
 - вопросов к зачету;
 - методических указаний к подготовке и проведению практических занятий.

Типографией университета:

- помощь авторам в подготовке и издании научной, учебной и методической литературы;
- удовлетворение потребностей в тиражировании научной, учебной и методической литературы.

6 Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС и «Приказа Министерства образования и науки РФ от 05 апреля 2017 г. №301» по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное направление», профиль «Государственное и муниципальное управление» реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов. Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах в учебном процессе составляют 33,3 процентов аудиторных занятий.

Таблица 6.1 – Интерактивные образовательные технологии, используемые при проведении аудиторных занятий

№	Наименование раздела (лекции, практического или лабораторного занятия)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Объем, час.
1	Лекция. Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений	Объяснительно – иллюстративное обучение, использование поисково-исследовательского метода	1
2	Лекция. Налоговая система РФ. Налоговая политика государства	Объяснительно – иллюстративное обучение, обучение на основе опыта, использование игровых технологий	1
	Итого за 6 семестр		2

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

Код и содержание компетенции	Этапы формирования компетенций и дисциплины (модули), при изучении которых формируется данная компетенция		
	начальный	основной	завершающий
Умение определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК-1)	Экономическая теория (микро и макроэкономика, мировая экономика) Макроэкономика	Налоги и налогообложение	Региональное управление и территориальное планирование Планирование и проектирование организаций Федеральные целевые программы Экономика государственного и муниципального сектора
Умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК-3)	Математика	Эконометрика Оценка бизнеса Налоги и налогообложение Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	Государственное регулирование экономики Планирование и проектирование организаций Экономика государственного и муниципального сектора Управление налогово-бюджетной системой Преддипломная практика
Способность свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК-20)	Основы права	Административное право Гражданское право Земельное право Налоги и налогообложение Муниципальное право	Трудовое право Противодействие коррупции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания компетенций	Уровни сформированности компетенции		
		Пороговый (удовлетворительный)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
ПК-1 начальный, основной, завершающий	1. Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленных в п.1.3 РПД 2. Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков 3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартных ситуациях	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отдельные положения законодательства в области налогообложения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать положения налогового законодательства для определения налоговой базы при исчислении налогов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательные акты в области налогового законодательства и управленческие основы работы налоговых органов в РФ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать положения налогового законодательства для определения налоговой базы при исчислении налогов; - использовать положения налогового законодательства для определения доходов и расходов налогоплательщика при исчислении налогов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками - навыками уплаты налогов налогоплательщиками 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и управленческие основы работы налоговых органов в РФ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать положения налогового законодательства для определения налоговой базы при исчислении налогов; - использовать положения налогового законодательства для определения доходов и расходов налогоплательщика при исчислении налогов. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками; - навыками уплаты налогов налогоплательщиками; - применения полученных

ПК-3 начальный, основной, завершающ ий	1. Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленны х в п. 1.3 РПД 2. Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков 3. Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартны х ситуациях	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство в области налогообложения; - методику исчисления налогов; - формы налогового контроля. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу по налогам; - правомерно применять налоговые льготы; - заполнять налоговые декларации. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования налоговых деклараций. 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство в области налогообложения; - методику исчисления налогов; - формы и методы налогового контроля; - порядок и способы представления налоговых деклараций в налоговые органы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу по налогам; - правомерно применять налоговые льготы; - заполнять налоговые декларации; - выявлять налоговые правонарушения. <p>Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования налоговых деклараций; - навыками определения сумм доходов и расходов при заполнении налоговых деклараций. 	<p>знаний в области налогообложения.</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство в области налогообложения; - методику исчисления налогов; - формы и методы налогового контроля; - порядок и способы представления налоговых деклараций в налоговые органы; - принципы формирования налогообложения в РФ. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу по налогам; - правомерно применять налоговые льготы; - заполнять налоговые декларации; - выявлять налоговые правонарушения. - использовать положения налогового законодательства для определения налоговых нарушений, выявляемых при проведении налогового контроля; <p>Владеть навыками:</p>
--	--	--	---	--

ПК-20 начальный, основной, завершающ ий	1.Доля освоенных обучающимся знаний, умений, навыков от общего объема ЗУН, установленны х в п.1.3 РПД 2.Качество освоенных обучающимся знаний, умений, навыков 3.Умение применять знания, умения, навыки в типовых и нестандартны х ситуациях	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство в области налогообложения; - структуру, функции и принципы построения налоговой системы. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу по налогам; - правомерно применять налоговые льготы; - заполнять налоговые декларации. <p>Владеть навыками: -работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство в области налогообложения; - структуру, функции и принципы построения налоговой системы; - формы и методы налоговой политики. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу по налогам; - правомерно применять налоговые льготы; - заполнять налоговые декларации; - разбираться в налоговом законодательстве в целях исчисления и уплаты налогов; - выявлять налоговые правонарушения. <p>Владеть навыками: -работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике; - изложения своих мнений письменно и устно, выступления с </p>	<ul style="list-style-type: none"> - формирования налоговых декларации; - определения сумм доходов и расходов при заполнении налоговых деклараций; - представления налоговой отчетности в налоговые органы. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательств во в области налогообложения ; - структуру, функции и принципы построения налоговой системы; - формы и методы налоговой политики; - элементы налогового планирования. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исчислять налоговую базу по налогам; - правомерно применять налоговые льготы; - заполнять налоговые декларации; -разбираться в налоговом законодательстве в целях исчисления и уплаты налогов; - выявлять налоговые
---	--	--	---	---

			отчётами докладами.	или	<p>правонарушения; -использовать положения налогового законодательства для определения налоговых нарушений, выявляемых при проведении налогового контроля; - разбираться в налоговой компетенции различных государственных органов.</p> <p>Владеть навыками:</p> <p>-работы с информационно- правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике; - изложения своих мнений письменно и устно, выступления с отчётами или докладами; - проведения научных исследований по профилю специальности, обработки и анализа результатов.</p>
--	--	--	------------------------	-----	--

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Таблица 7.3 Паспорт комплекта оценочных средств для текущего контроля

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Технология формирования	Оценочные средства		Описание шкал оценивания
				наименование	№№ заданий	
1	2	3	4	5	6	7
1	Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-20	Согласно табл.7.2
				Рефераты	1-8	
2	Налоговая система. Налоговая политика государства	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-18	Согласно табл.7.2
				Рефераты	1-4	
				Кейс-задача	1	
				Тесты (КР№1)	1-15	
3	Налог на добавленную стоимость	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-15	Согласно табл.7.2
				Кейс-задача	1-7	
4	Акцизы	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-11	Согласно табл.7.2
				Кейс-задача	1-5	
				Тесты (КР№2)	1-15	
5	Налог на прибыль организаций	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-14	Согласно табл.7.2
				Кейс-задача	1-5	
6	Налог на доходы физических лиц	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-11	Согласно табл.7.2
				Кейс-задача	1-3	
				Тесты (КР№3)	1-13	
				Задача (КР№3)	1	
7	Региональные и местные налоги	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-30	Согласно табл.7.2
				Рефераты	1-8	
				Кейс-задача	1-7	
8	Специальные налоговые режимы	ПК-1, ПК-3, ПК-20	Лекции, СРС Практические занятия	Собеседование	1-17	Согласно табл.7.2
				Кейс-задача	1-6	
				Рефераты	1-4	
				Тесты (КР№4)	1-14	
				Задача (КР№4)	1	

Примеры типовых контрольных заданий для текущего контроля

Собеседование по теме № 1

Текст задания:

Используя лекционный материал по теме №1 и материалы основной и дополнительной литературы, дать ответы на предложенные вопросы.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания (заполняется при компетенций)	Показатели и критерии оценки
<p>Знать законодательство в области основ налогообложения. Уметь ориентироваться в законодательстве в целях выбора оптимальных правил налогообложения. Владеть навыками работы с нормативными документами в области налогообложения.</p>	<p>История развития налогообложения в России. Экономическое содержание и роль налогов в государстве. Определение налога, признаки отличия налогов от сборов. Функции налогов, их взаимосвязь. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы и методы налогообложения. Виды налогов, классификация налогов, налоговый механизм.</p>	<p>1. Ответить на вопрос в какое время стала складываться налоговая система в России. 2. Дать определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ. 3. Объяснить какие элементы должен содержать каждый налог. 4. Объяснить какие основные функции присущие налогам. 5. Рассмотреть способы и методы налогового регулирования. 6. Представить в виде схемы элементы налогового механизма.</p>
<p>Условия выполнения задания</p> <p>1. Место (время) выполнения задания <i>(на учебной/ производственной практике, на рабочем месте, например, в цеху организации (предприятия), мастерской ОУ (ресурсного центра), организации, предприятия, на полигоне, в учебной фирме, учебной аудитории и т.п.): учебная аудитория</i></p> <p>2. Максимальное время выполнения задания: 20 мин.</p> <p>3. Вы можете воспользоваться <i>(указать используемое оборудование (инвентарь), расходные материалы, литературу и другие источники, информационно-коммуникационные технологии и проч.):</i></p> <p>1. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2014. – 559 с.</p> <p>2. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой. - Курск: ЮЗГУ, -2011. - 244 с.</p> <p>3. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Текст]: монография / под ред. Л.В. Севрюкова, Т.Ю. Ткачевой; Юго-зап. гос. ун-т. Курск,- 2012.- 223с.</p> <p>4. Л. В. Севрюкова, Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие / под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ,- 2015. – 275 с.</p>		

Вопросы для собеседования по теме № 3 «Налог на добавленную стоимость»:

1. Плательщики НДС.
2. Условия освобождения по уплате НДС.
3. Операции, облагаемые НДС и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Действующие налоговые ставки по НДС.

5. Порядок расчета сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.
6. Налоговые вычеты, условия их применения.
7. Определение сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.
8. Особенности определения налоговой базы по НДС.
9. Порядок уплаты НДС, налоговый период.
10. Особенности уплаты НДС налоговыми агентами
11. Характеристика экономической сущности НДС.
12. Порядок составления счета-фактуры и реквизиты, которые должны быть указаны в ней.
13. Условия, которые необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
14. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции.
15. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет.

Кейс-задача №1

Проанализируйте динамику поступления НДС в федеральный бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Полностью оценочные средства представлены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

Типовые задания для промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Экзамен проводится в форме тестирования (бланкового и/или компьютерного).

Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ) – задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке.

Проверяемыми на промежуточной аттестации элементами содержания являются темы дисциплины, указанные в разделе 3 настоящей программы. Все темы дисциплины отражены в КИМ в равных долях (%). БТЗ включает в себя не менее 150 заданий и постоянно пополняется.

Для проверки знаний используются вопросы и задания в различных формах:

- закрытой (с выбором одного или нескольких правильных ответов),
- открытой (необходимо вписать правильный ответ),
- на установление правильной последовательности,
- на установление соответствия.

Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью задач (ситуационных, производственных или кейсового характера) и различного вида конструкторов. Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются

многовариантными. Часть умений, навыков и компетенций прямо не отражена в формулировках задач, но они могут быть проявлены обучающимися при их решении.

В каждый вариант КИМ включаются задания по каждому проверяемому элементу содержания во всех перечисленных выше формах и разного уровня сложности. Такой формат КИМ позволяет объективно определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций:

- Положение П 02.016-2015 «О балльно-рейтинговой системе оценки качества освоения образовательных программ»;

- Список методических указаний, используемых в образовательном процессе, представлен в п. 7.2.

Оценочные средства представлены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

- Положение П 02.016–2015 «О балльно-рейтинговой системе оценки качества освоения образовательных программ»;

-Список методических указаний, используемых в образовательном процессе представлен в п. 8.2.

Оценочные средства представлены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

Для текущего контроля по дисциплине в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы применяется следующий порядок начисления баллов:

Таблица 7.4 – Порядок начисления баллов в рамках БРС

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
бсеместр				
Практическая работа №1 Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений.	1	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
Практическая работа №2 Налоговая система РФ. Налоговая политика государства.	1	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
Практическая работа №3 Налог на добавленную стоимость	1	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
Практическая работа №4 Акцизы	1	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
Практическая работа №5	2	Выполнил, но «не	3	Выполнил и

Налог на прибыль организаций.		защитил»		«защитил»
Практическая работа №6 Налог на доходы физических лиц.	2	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
Практическая работа №7 Региональные и местные налоги.	2	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
Практическая работа №8 Специальные налоговые режимы.	2	Выполнил, но «не защитил»	3	Выполнил и «защитил»
СРС	12		24	
Итого	24		48	
Посещаемость	0		16	
Экзамен	0		36	
Итого	24		100	

Для промежуточной аттестации, проводимой в форме тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,
- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
- задание на установление соответствия – 2 балла,
- решение задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

Для текущего контроля знаний в течение учебного семестра предполагается решение задач на практических занятиях и их защита в форме собеседований по темам лекций.

Студенты, не прошедшие этапы текущего контроля, не допускаются к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение».

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

8.1 Основная учебная литература

1. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – Москва: РИОР: ИНФРА – М, 2015. - 205 с.

2. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / И. А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, - 2010. - 559 с.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

8.2 Дополнительная учебная литература

4. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

5. Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие: [предназначено для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

6. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [предназначено для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

8.3 Перечень методических указаний

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические указания к подготовке и проведению практических занятий / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Л. Н. Хардилова. – Курск: ЮЗГУ, 2016. - 46 с.

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические указания по организации самостоятельной работы / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Л. Н. Хардилова. – Курск: ЮЗГУ, 2016. - 46 с.

8.4 Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

1.Налоги и налогообложение

2.Налоговый вестник

3.Российский налоговый курьер

4.Налогообложение

5.Налоговая политика и практика

6.Российский экономический журнал

7.Финансы

8.Экономический анализ: теория и практика

9. Вопросы экономики

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

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Правительства РФ;
2. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ;
3. www.gks.ru - официальный сайт Росстата;
4. www.nalog.ru – официальный сайт ФНС РФ;
5. <http://econbez.ru/> – информационно-аналитический портал Экономическая безопасность
6. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
7. Справочно-правовая система «Гарант».
8. Справочно-правовая система «Аудит-Эксперт».
9. Libreoffice операционная система Windows

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают: контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты могут готовить рефераты по отдельным темам дисциплины, выступать на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины «Налоги и налогообложение»: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, промежуточный контроль путем отработки студентами пропущенных

лекции, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой.

Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному усвоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины «Налоги и налогообложение» с целью усвоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Максимальное количество информации для выполнения самостоятельной работы содержится в источниках 1,2,3 (основная литература) и 4,5,6 (дополнительная литература).

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)




Libreoffice операционная система Windows
Антивирус Касперского (или ESETNOD)

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

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа и практических занятий кафедры экономической безопасности и налогообложения, оснащенные учебной мебелью: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя; доска, а также:

1. ПЭВМ - Asus-P7P55LX-/DDR34096Mb/Corei3-540/SATA-11 500 GbHitachi/PCI-E 512Mb, Монитор TFTWide 23.
2. Мультимедиа центр: ноутбук ASUSX50VLPMD-T2330/14"/1024Mb/ 160Gb/ сумка/проектор inFocusIN24+ .
3. Экран мобильный DraperDiplomat 60x60.

13 Лист дополнений и изменений, внесенных в рабочую программу дисциплины

Номер изменения	Номера страниц				Всего страниц	дата	Основание для изменения и подпись лица, проводившего изменения
	измененных	замененных	аннулированных	новых			
1	8,21	-	-	-	2	26.12.2016	В связи с опубликованием МУ к подготовке и проведению практических занятий и указаний к проведению самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» Протокол №10 заседания кафедры ЭБиН от 26.12.16 
2	10	-	-	-	1	31.08.2017	Приказ Министерства образования и науки РФ от 5 апреля 2017 г. №301 Протокол №1 заседания кафедры ЭБиН от 31.08.17 
3	5	-	-	-	1	31.08.2017	Приказ ЮЗГУ от 31 августа 2017 г. №576 Протокол №1 заседания кафедры ЭБиН от 31.08.17 

Примечание – Основанием для внесения изменения является решения кафедры (протокол № _ от _____)

изменения	изменённых	заменённых	аннулированных	новых	страниц	изменения и подпись лица, проводившего изменения

Приложение А

Ситуационные задачи по налогам для промежуточного контроля

Задача

Предприятие в первом квартале произвело 1500 единиц готовой продукции:

- отгрузило 1000 единиц покупателям на сумму 1275 тыс. руб.;
- безвозмездно передано 100 единиц продукции пенсионерам предприятия;
- со скидкой в 50% отпущено 200 единиц работникам предприятия.

Затраты на изготовление продукции составили 1020 тыс. руб. В том числе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты – 500 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих – 100 тыс. руб.;
- премия за результаты деятельности – 50 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 36 тыс. руб.;
- амортизация основных производственных фондов – 100 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 100 тыс. руб.;
- прочие расходы – 134 тыс. руб.

В составе расходов учтены:

- сверхнормативные затраты на командировки – 20 тыс. руб.;
- штрафы и пеня за несвоевременную уплату налогов в бюджет – 14 тыс. руб.;
- добровольные членские взносы в общественную организацию – 10 тыс. руб.

На расчетный счет предприятия поступило:

- 1226 тыс. руб. за реализованную продукцию;
- штрафы за несоблюдение договоров от поставщиков – 20 тыс. руб.;
- средства в счет предстоящей поставки товаров – 200 тыс. руб.

Безвозмездно получено оборудования на сумму 40 тыс. руб.

В отчетном периоде продано 4 швейных машины по цене 16 тыс. руб. каждая, остаточной стоимостью 12 тыс. руб. каждая.

Получена арендная плата в размере 20 тыс. руб.

Расходы по содержанию переданного в аренду помещения составили 12 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определить сумму налога на прибыли за первый квартал?

Задача

В декабре 2015 года предприятие приобрело станок стоимостью 36 000 руб. 29 декабря станок введен в эксплуатацию. Срок полезного использования 3 года. Амортизация начисляется линейным методом.

Рассчитать налог на имущество за 2016 год с учетом уплаты авансовых платежей?

Задача

Организация имеет на балансе следующее имущество:

Имущество	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Станки 01	5700	5700	6200	6200	8000	8000	8400
02	800	820	840	870	900	940	980
Администр. здание 01	5200	5200	5200	5200	6500	6500	6500
02	600	620	640	660	680	720	780
Цех 01	8400	8400	8400	8400	8400	8400	8400
02	500	540	580	620	660	700	740
Земельный участок 01	4100	4100	4100	4900	4900	4900	4900
в т.ч. за пределами 01	800	800	800	800	800	800	800
Жилые дома 01	19300	22500	22500	22500	22500	22500	22500
износ	2200	2240	2280	2320	2360	2400	2440
в т.ч. за пределами 01	2300	2300	2300	2300	2300	2300	2300
износ	200	210	220	230	240	250	260

Определить сумму авансовых платежей по данному имуществу предприятия за 1-й квартал и 1-ое полугодие?

Задача

Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации.

Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 01.01 составила 500 000 руб., а остаточная стоимость составила 450 000 руб.

Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется нелинейным методом, на 01.01 составила 1 000 000 руб., а остаточная стоимость составила 816 000 руб. Норма амортизации для нелинейного метода 2% ежемесячно.

Рассчитать сумму налога на имущество за налоговый период с учетом уплаты авансовых платежей?

Задача

Организация А имеет остатки по счетам БУ:

Наименование счета	тыс. руб.				
	на 01.12.13	на 01.01.14	на 01.02.14	на 01.03.14	на 01.04.14
01 основные средства	3500	3650	3800	4100	4300
02 амортизация	-	3	6	9	13

04 нематер. активы	80	80	80	80	80
05 амортизация	1	1,5	2	2,5	3
10 материалы	100	200	150	50	100
51 расчетный счет	100	70	90	120	150

На 01 счете у предприятия находится детский сад остаточной стоимостью 300 000 руб.; общежитие для приезжих остаточной стоимостью 340 000 руб.

Рассчитать сумму налога на имущество за 2013 год и авансового платежа за 1-й квартал 2014 года?

Задача

У физического лица имеется автомобиль, мощность которого составляла 75л.с, в сентябре 2016 г. была произведена замена двигателя, мощность двигателя равна 90л.с. Замена двигателя зарегистрирована в ГИБДД. Рассчитать сумму транспортного налога за 2016 год.

Задача

Индивидуальный предприниматель в 2015 году осуществлял предпринимательскую деятельность, доход от предпринимательской деятельности составил 900 т. руб. Затраты, связанные с извлечением дохода и принимаемые к уменьшению налоговой базы в составе профессиональных вычетов, составили 350 т. руб. Однако предприниматель не имеет возможности документально подтвердить сумму расхода. Другого источника дохода индивидуальный предприниматель не имеет. Исчислить налог на доходы физических лиц за налоговый период, указать сроки представления декларации по налогу на доходы физических лиц (форма - ЗНДФЛ) и сроки уплаты налога.

Задача

Гражданин Иванов имеет в собственности дом инвентаризационной стоимостью по состоянию на 01.01. 2015 года 900 тыс. руб., кадастровой стоимостью - 850 тыс. руб. В августе 2015 года Иванов сделал пристройку инвентаризационной стоимостью 185 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество за 2015 год и 2016 год. Укажите, в какой срок должен быть уплачен налог.

Задача

Работник Петров имеет ребёнка в возрасте 16 лет, которого воспитывает один (вдовец). В течение налогового периода получил от работодателя доход в виде заработной платы:

в январе- 9 000 руб.;

в феврале- 9 400 руб.;

в марте-декабре ежемесячно по 10000 руб.;

кроме того, в январе получена премия в сумме 5000 руб., в феврале – подарок стоимостью 5 000 руб. и материальная помощь 2 000 руб.;

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Приложение Б

Примерный перечень вопросов для проведения текущего контроля контрольного опроса

- 1.Налоги как основной источник доходов государства.
- 2.Ответственность за совершение налогового законодательства
- 3.Налоги, как экономическая категория.
- 4.Фискальная, контрольная и распределительная функции налогов.
- 5.Характеристика налоговой системы Российской Федерации.
- 6.Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
- 7.Роль прямых и косвенных налогов в формировании федерального бюджета РФ.
- 8.Состав и общая характеристика основных федеральных налогов.
- 9.Значение налога на прибыль в формировании доходов бюджета и в регулировании экономики страны.
- 10.Объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций. Налоговый учёт по налогу на прибыль организаций.
- 11.НДС – это один из основных налогов на потребление.
- 12.Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты в бюджет НДС.
- 13.Налог на доходы физических лиц – это основная форма налогообложения населения. Налоговые агенты.
- 14.Налоговая база. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога.
- 15.Финансовое и экономическое значение акцизов.
- 16.Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
- 17.Порядок установления региональных налогов, действующих на территории Курской области.
- 18.Состав и общая характеристика одного – двух региональных налогов.
- 19.Сущность налога на имущество организаций, его место в формировании доходов бюджета региона.
- 20.Плательщики, объект налогообложения, льготы. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.
- 21.Характерные черты местного налогообложения. Порядок установления местных налогов.
- 22.Состав и общая характеристика местных налогов.
- 23.Экономическое значение налога на имущество физических лиц.
- 24.Плательщики, объект налогообложения, льготы. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

25. Плата за землю – важнейший налог на природные ресурсы.

26. Плательщики, объект налогообложения, льготы. Порядок исчисления и уплаты в бюджет, земельного налога.

27. Экономическое значение специальных налоговых режимов. Особенности обложения единым сельскохозяйственным налогом.

28. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.