

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)**

**Электростальский институт (филиал)
Московского политехнического университета**

УТВЕРЖДАЮ

Директор Электростальского института
(филиала) Московского политехнического
университета


/О.Д. Филиппова/
26 мая 2025 г.



Рабочая программа дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Направленность образовательной программы
«Экономика и финансы предприятий»
(набор 2025 года)

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная, очно-заочная

Электросталь 2025

Область применения и нормативные ссылки

Настоящая программа учебной дисциплины устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям обучающегося и определяет содержание и виды учебных занятий и отчетности. Программа предназначена для преподавателей, ведущих данную дисциплину, и обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) изучающих дисциплину «Налоги и налогообложение».

Программа разработана в соответствии с:

- федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. №954;
- образовательной программой 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), направленность образовательной программы «Экономика и финансы предприятий»;
- учебным планом (очной, очно-заочной форм обучения) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), направленность образовательной программы «Экономика и финансы предприятий», утвержденным в 2025 г.

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование знаний, умений и навыков их использования в области теоретических основ и механизма налогообложения физических и юридических лиц.

К **основным задачам** освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» следует отнести:

- изучение основных положений теории налогов;
- изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов;
- получение практических навыков по исчислению налогов и сборов.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, основной профессиональной образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» взаимосвязан логически и содержательно-методически со следующими дисциплинами ОПОП:

основы права;
экономическая теория;
экономика предприятия;
комплексный экономический анализ;
бухгалтерский учет;
управленческий учет;
анализ финансово-хозяйственной деятельности.

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

В результате освоения дисциплины (модуля) у обучающихся формируются следующие компетенции и должны быть достигнуты следующие результаты обучения как этап формирования соответствующих компетенций:

Код компетенций	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
УК-10	Способен принимать обоснованные	ИД 1. УК-10 Владеет навыками	Знать: внутренние организационно-

	ванные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	разработки и реализации обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	распорядительные документы экономического субъекта. Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Владеть: навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов.
ПК-2	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности	ПК-2.3 Составляет бухгалтерскую (финансовую отчетность), налоговые декларации, ведет налоговый учет, осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.	Знать: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы России; законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам. Уметь: анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации. Владеть: навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства.

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, т.е. 180 академических часов.

Разделы дисциплины «Налоги и налогообложение» изучаются в 4-м семестре.

Очная форма обучения: лекции – 36 часов, семинары и практические занятия – 36 часов, самостоятельная работа – 108 часа. Форма контроля – экзамен.

Очно-заочная форма обучения: лекции – 26 часов, семинары и практические занятия – 20 часов, самостоятельная работа – 134 часа. Форма контроля – экзамен.

Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение» по срокам и видам работы отражены в Приложении 1.

Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

Экономическая сущность налогов. Понятие налогов и сборов. История возникновения налогов. Принципы, определяющие состав и структуру системы налогообложения. Функции налогов. Виды налогов и их классификации.

Элементы налога. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот.

Способы взимания налогов. Методы взимания налогов.

Характер отражения налогов в бухучёте.

Тема 2. Законодательство о налогах и сборах

Конституционные нормы о налогах и сборах. Международные договоры по вопросам налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в РФ: Налоговый кодекс РФ и федеральные налоговые законы. Приоритет международных договоров перед НК РФ.

Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления.

Актуализация налогового законодательства РФ.

Тема 3. Основы построения и функционирования налоговой системы

Понятие налоговой системы и ее состав. Этапы развития налоговой системы. Принципы построения налоговой системы РФ.

Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

Тема 4. Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица. Налоговые агенты. Налоговые органы. Таможенные органы. Минфин РФ. Права и обязанности участников налоговых отношений.

Тема 5. Организация налогового контроля в РФ.

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).

Тема 6. Налоговые правонарушения

Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная). Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

Тема 7. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС. Плательщики НДС. Порядок применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Место реализации. Налогооблагаемая база. Налоговые вычеты. Ставки налога. Расчетная ставка НДС. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Акцизы.

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов. Элементы акцизов.

Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению акцизами. Расчет налоговой базы по акцизам. Ставки налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Налог на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль и организации, не являющиеся налогоплательщиками. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов. Налогооблагаемая база. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды. Ставки налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Налог на доходы физических лиц

Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Порядок установления статуса налогового резидента и нерезидента РФ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налогооблагаемая база. Ставки налога. Налоговые вычеты. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Обязанности налоговых агентов по исчислению и перечислению сумм НДФЛ в бюджет. Налоговая декларация.

Страховые взносы

Общая характеристика закона о страховых взносах. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Водный налог.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Государственная пошлина.

Тема 8. Таможенные пошлины

Понятие и классификация таможенных пошлин. Таможенная стоимость. Страна происхождения товара. Ставки импортных таможенных пошлин. Тарифные льготы и таможенные преференции.

Тема 9. Региональные налоги

Налог на имущество организаций

Транспортный налог.

Налог на игорный бизнес.

Тема 10. Местные налоги

Земельный налог.

Налог на имущество физических лиц.

Торговый сбор.

Тема 11. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Порядок перехода на УСН.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД.

Патентная система налогообложения.

Тема 12. Проблема и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации

Недостатки российской системы налогообложения. Предложения по совершенствованию налоговой системы.

5. Образовательные технологии

Методика преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение» и реализация компетентного подхода в изложении и восприятии предусматривает использование следующих активных и интерактивных форм проведения групповых, индивидуальных, аудиторных занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся:

- чтение лекций с применением мультимедийных технологий;
- подготовка, представление и обсуждение презентаций на семинарских занятиях;
- написание и защита реферата;
- организация и проведение текущего контроля знаний студентов в форме бланкового тестирования.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

В процессе обучения используются оценочные формы самостоятельной работы студентов, оценочные средства текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций.

- устный опрос;
- доклады,
- контрольная работа;
- решение задач на практических занятиях,
- тестирование,
- экзамен по дисциплине.

6.1. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).

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

В результате освоения дисциплины (модуля) формируются следующие компетенции:

Код компетенции	В результате освоения образовательной программы обучающийся должен обладать
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности
ПК-2	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности

В процессе освоения образовательной программы данные компетенции, в том числе их отдельные компоненты, формируются поэтапно в ходе освоения обучающимися дисциплин (модулей), практик в соответствии с учебным планом и календарным графиком учебного процесса.

6.1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых по итогам освоения дисциплины (модуля), описание шкал оценивания

Показателем оценивания компетенций на различных этапах их формирования является достижение обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).

Показатель	Критерии оценивания			
	2	3	4	5
<p>УК-10 - Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p> <p>Индикаторы достижения компетенции: ИД 1. УК-10 Владеет навыками разработки и реализации обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности</p>				
<p>Знать: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует полное отсутствие или недостаточное соответствие знаний: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность знаний, по ряду показателей. Обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями при их переносе на новые ситуации.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует частичное соответствие знаний: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует полное соответствие необходимых знаний: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Свободно оперирует приобретенными знаниями.</p>
<p>Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>	<p>Обучающийся не умеет или в недостаточной степени умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует неполное соответствие умений идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность умений, по ряду показателей. Обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании умениями при их переносе на новые ситуации.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует частичное соответствие умений идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения</p>	<p>Обучающийся демонстрирует полное соответствие умений идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Свободно оперирует приобретенными умениями,</p>

		чающийся испытывает значительные затруднения при оперировании умениями при их переносе на новые ситуации.	при аналитических операциях, переносе умений на новые, нестандартные ситуации.	применяет их в ситуациях повышенной сложности.
Владеть: навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов.	Обучающийся не владеет или в недостаточной степени владеет навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов.	Обучающийся владеет навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность владения навыками по ряду показателей, Обучающийся испытывает значительные затруднения при применении навыков в новых ситуациях.	Обучающийся частично владеет навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов. Навыки освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе умений на новые, нестандартные ситуации.	Обучающийся в полном объеме владеет навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов. Свободно применяет полученные навыки в ситуациях повышенной сложности.
<p>ПК-2 - Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности</p> <p>Индикаторы достижения компетенции: ПК-2.3 Составляет бухгалтерскую (финансовую отчетность), налоговые декларации, ведет налоговый учет, осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.</p>				
Знать: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы России; законодательную и нормативную базу,	Обучающийся демонстрирует полное отсутствие или недостаточное соответствие знаний: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы	Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы России; законодательную и нормативную базу,	Обучающийся демонстрирует частичное соответствие знаний: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы России; законодательную и нормативную	Обучающийся демонстрирует полное соответствие необходимых знаний: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы

<p>регулирующую налоговые отношения в РФ; действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам.</p>	<p>вой системы России; законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам.</p>	<p>регулирующую налоговые отношения в РФ; действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность знаний, по ряду показателей. Обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями при их переносе на новые ситуации.</p>	<p>базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам. Допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях.</p>	<p>России; законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам. Свободно оперирует приобретенными знаниями.</p>
<p>Уметь: анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации.</p>	<p>Обучающийся не умеет или в недостаточной степени умеет анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует неполное соответствие умений анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность умений, по ряду</p>	<p>Обучающийся демонстрирует частичное соответствие умений анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации. Умения освоены, но допускаются незначительные</p>	<p>Обучающийся демонстрирует полное соответствие умений анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации.</p>

		показателей. Обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании умениями при их переносе на новые ситуации.	ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе умений на новые, нестандартные ситуации.	Свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
Владеть: навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства.	Обучающийся не владеет или в недостаточной степени владеет навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства.	Обучающийся владеет навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего законодательства. Допускаются значительные ошибки, проявляется недостаточность владения навыками по ряду показателей, Обучающийся испытывает значительные затруднения при применении навыков в новых ситуациях.	Обучающийся частично владеет навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства. Навыки освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе умений на новые, нестандартные ситуации.	Обучающийся в полном объеме владеет навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства. Свободно применяет полученные навыки в ситуациях повышенной сложности.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Промежуточная аттестация обучающихся в форме экзамена проводится по результатам выполнения всех видов учебной работы, предусмотренных учебным планом по данной дисциплине (модулю), при этом учитываются результаты текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценка степени достижения обучающимися планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) проводится преподавателем, ведущим занятия по дисциплине (модулю) методом экспертной оценки. По итогам промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

К промежуточной аттестации допускаются только студенты, выполнившие все виды учебной работы, предусмотренные рабочей программой по дисциплине.

Шкала оценивания	Описание
Отлично	Выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Студент демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в ситуациях повышенной сложности. При этом могут быть допущены незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
Хорошо	Выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Студент демонстрирует неполное, правильное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, либо если при этом были допущены 2-3 несущественные ошибки.
Удовлетворительно	Выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Студент демонстрирует соответствие знаний, в котором освещена основная, наиболее важная часть материала, но при этом допущена одна значительная ошибка или неточность.
Неудовлетворительно	Не выполнен один или более видов учебной работы, предусмотренных учебным планом. Студент демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний, умений, навыков по ряду показателей, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

Фонды оценочных средств представлены в приложении 2 к рабочей программе.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371> . – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст : электронный.
2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

7.2. Дополнительная литература:

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. - Москва: Издательский центр «Академия», 2008. – 224 с.
2. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов./ Под ред. Черника Д.Г. Москва: Юнити - Дана, 2012. – 367 с.

3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. - Москва: Юрайт, 2012. – 680 с.
4. Налоги и налогообложение/ под ред. Поляка Г.Б.: Учебник для бакалавров. – М.: Юрайт, 2012. – 463с.
5. Налоговый кодекс РФ. ФЗ с изменениями и дополнениями. www.garant.ru

7.3. Программное обеспечение

Операционная система Windows 7 DreamSpark № 9d0e9d49-31d1-494a-b303-612508131616
 Офисные приложения, Microsoft Office 2013 (или ниже) – Microsoft Open License. Лицензия № 61984042

Microsoft Project 2013 Stadart 32- bit/x64 Russian.

Антивирусное ПО Avast (бесплатная версия)

7.4. Электронно-библиотечные системы:

1. Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» (www.cyberleninka.ru)
2. Национальная электронная библиотека (НЭБ) (<https://rusneb.ru/>)
3. Образовательная платформа ЮРАЙТ (www.urait.ru)
4. ЭБС «IPR SMART» (<https://www.iprbookshop.ru/>)

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория лекционного типа № 1501, учебно-лабораторный корпус, 144000, Московская область, г.Электросталь, ул.Первомайская, д.7	Комплект мебели, переносной мультимедийный комплекс (проекционный экран, проектор, ноутбук)
Учебная аудитория для занятий семинарского типа № 1505, учебно-лабораторный корпус, 144000, Московская область, г.Электросталь, ул.Первомайская, д.7	Комплект мебели, переносной мультимедийный комплекс (проекционный экран, проектор, ноутбук)

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся при работе над конспектом лекций во время проведения лекции

Лекция - систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера. При подготовке лекции преподаватель руководствуется рабочей программой дисциплины. В процессе лекций рекомендуется вести конспект, что позволит впоследствии вспомнить изученный учебный материал, дополнить содержание при самостоятельной работе с литературой, подготовиться к зачёту.

Следует также обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Выводы по лекции подытоживают размышления преподавателя по учебным вопросам. Преподаватель приводит список используемых и рекомендуемых источников для изу-

чения конкретной темы. В конце лекции обучающиеся имеют возможность задать вопросы преподавателю по теме лекции. При чтении лекций по дисциплине могут использоваться электронные мультимедийные презентации.

Методические указания для обучающихся при работе на семинаре

Семинары реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины. В ходе подготовки к семинарам обучающемуся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом следует учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Рекомендуется также дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Следует подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар.

Поскольку активность обучающегося на семинарских занятиях является предметом контроля его продвижения в освоении курса, подготовка к семинарским занятиям требует ответственного отношения. На интерактивных занятиях студенты должны проявлять активность.

Методические указания для обучающихся по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельной темы учебной дисциплины. Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем определяется учебным планом. При самостоятельной работе студент взаимодействует с рекомендованными материалами при участии преподавателя в виде консультаций. Для выполнения самостоятельной работы предусмотрено методическое обеспечение. Электронно-библиотечной система (электронная библиотека) обеспечивает возможность индивидуального доступа каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет.

10. Методические рекомендации для преподавателя

На первом занятии по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» для направления 38.03.01 «Экономика» необходимо ознакомить студентов с порядком ее изучения, раскрыть место и роль дисциплины в системе наук, ее практическое значение, довести до студентов требования кафедры, ответить на вопросы.

При подготовке к лекционным занятиям необходимо продумать план его проведения, содержание вступительной, основной и заключительной части лекции, ознакомиться с новинками учебной и методической литературы, публикациями периодической печати по теме лекционного занятия. Определить средства материально-технического обеспечения лекционного занятия и порядок их использования в ходе чтения лекции. Уточнить план проведения семинарского занятия по теме лекции.

В ходе лекционного занятия преподаватель должен назвать тему, учебные вопросы, ознакомить студентов с перечнем основной и дополнительной литературы по теме занятия. Желательно дать студентам краткую аннотацию основных первоисточников. Во вступительной части лекции обосновать место и роль изучаемой темы в учебной дисциплине, раскрыть ее практическое значение. Если читается не первая лекция, то необходимо увязать ее тему с предыдущей, не нарушая логики изложения учебного материала. Раскрывая содержание учебных вопросов, акцентировать внимание студентов на основных категориях, явлениях и процессах, особенностях их протекания. Раскрывать сущность и содержание различных точек зрения и научных подходов к объяснению тех или иных явлений и процессов.

Следует аргументировано обосновать собственную позицию по спорным теорети-

ческим вопросам. Приводить примеры. Задавать по ходу изложения лекционного материала риторические вопросы и самому давать на них ответ. Это способствует активизации мыслительной деятельности студентов, повышению их внимания и интереса к материалу лекции, ее содержанию. Преподаватель должен руководить работой студентов по конспектированию лекционного материала, подчеркивать необходимость отражения в конспектах основных положений изучаемой темы, особо выделяя категорийный аппарат. В заключительной части лекции необходимо сформулировать общие выводы по теме, раскрывающие содержание всех вопросов, поставленных в лекции. Объявить план очередного семинарского занятия, дать краткие рекомендации по подготовке студентов к семинару. Определить место и время консультации студентам, пожелавшим выступить на семинаре с докладами и рефератами.

При подготовке к практическому занятию преподавателю необходимо уточнить план его проведения, продумать формулировки и содержание учебных вопросов, выносимых на обсуждение, ознакомиться с новыми публикациями по теме семинара. Оказывать методическую помощь студентам в подготовке докладов и рефератов по актуальным вопросам обсуждаемой темы. В ходе семинара во вступительном слове раскрыть теоретическую и практическую значимость темы семинарского занятия, определить порядок его проведения, время на обсуждение каждого учебного вопроса. Дать возможность выступить всем желающим, а также предложить выступить тем студентам, которые по тем или иным причинам пропустили лекционное занятие или проявляют пассивность. Целесообразно в ходе обсуждения учебных вопросов задавать выступающим и аудитории дополнительные и уточняющие вопросы с целью выяснения их позиций по существу обсуждаемых проблем. Поощрять выступления с места в виде кратких дополнений и постановки вопросов выступающим и преподавателю. В заключительной части семинарского занятия следует подвести его итоги: дать объективную оценку выступлений каждого студента и учебной группы в целом. Раскрыть положительные стороны и недостатки проведенного семинарского занятия. Ответить на вопросы студентов. Назвать тему очередного занятия.

Методические рекомендации по составлению презентаций

Презентация (от английского слова - представление) - это набор цветных картинок-слайдов на определенную тему, который хранится в файле специального формата с расширением РР. Мультимедийная компьютерная презентация - это:

- динамический синтез текста, изображения, звука;
- самые современные программные технологии интерфейса;
- интерактивный контакт докладчика с демонстрационным материалом;
- мобильность и компактность информационных носителей и оборудования;
- способность к обновлению, дополнению и адаптации информации.

Правила оформления компьютерных презентаций

Правила шрифтового оформления:

- Шрифты с засечками читаются легче, чем гротески (шрифты без засечек);
- Для основного текста не рекомендуется использовать прописные буквы.
- Шрифтовой контраст можно создать посредством: размера шрифта, толщины шрифта, начертания, формы, направления и цвета.
- Правила выбора цветовой гаммы.
- Цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов.
- Существуют не сочетаемые комбинации цветов.
- Черный цвет имеет негативный (мрачный) подтекст.
- Белый текст на черном фоне читается плохо (инверсия плохо читается). Рекомендации по дизайну презентации

Чтобы презентация хорошо воспринималась слушателями и не вызывала отрицательных эмоций (подсознательных или вполне осознанных), необходимо соблюдать правила ее оформления.

Презентация предполагает сочетание информации различных типов: текста, графических изображений, музыкальных и звуковых эффектов, анимации и видеофрагментов. Поэтому необходимо учитывать специфику комбинирования фрагментов информации различных типов. Кроме того, оформление и демонстрация каждого из перечисленных типов информации также подчиняется определенным правилам. Так, например, для текстовой информации важен выбор шрифта, для графической – яркость и насыщенность цвета, для наилучшего их совместного восприятия необходимо оптимальное взаиморасположение на слайде.

Рассмотрим рекомендации по оформлению и представлению на экране материалов различного вида.

Оформление текстовой информации:

- размер шрифта: 24-54 пункта (заголовок), 18-36 пунктов (обычный текст);
- цвет шрифта и цвет фона должны контрастировать (текст должен хорошо читаться), но не резать глаза;
- тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек (Arial, Tahoma, Verdana), для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читаем;
- курсив, подчеркивание, жирный шрифт, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста.

Оформление графической информации:

- рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилевого оформления;
- цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стилевым оформлением слайда;
- иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- если графическое изображение используется в качестве фона, то текст на этом фоне должен быть хорошо читаем.

Содержание и расположение информационных блоков на слайде:

- информационных блоков не должно быть слишком много (3-6);
- рекомендуемый размер одного информационного блока – не более 1/2 размера слайда;
- желательно присутствие на странице блоков с разнотипной информацией (текст, графики, диаграммы, таблицы, рисунки), дополняющей друг друга;
- ключевые слова в информационном блоке необходимо выделить;
- информационные блоки лучше располагать горизонтально, связанные по смыслу блоки – слева направо;
- наиболее важную информацию следует поместить в центр слайда;
- логика предъявления информации на слайдах и в презентации должна соответствовать логике ее изложения.

Помимо правильного расположения текстовых блоков, нужно не забывать и об их содержании – тексте. В нем ни в коем случае не должно содержаться орфографических ошибок. Также следует учитывать общие правила оформления текста.

После создания презентации и ее оформления, необходимо отрепетировать ее показ и свое выступление, проверить, как будет выглядеть презентация в целом (на экране компьютера или проекционном экране), насколько скоро и адекватно она воспринимается из разных мест аудитории, при разном освещении, шумовом сопровождении, в обстановке, максимально приближенной к реальным условиям выступления.

11. Особенности реализации дисциплины «Налоги и налогообложение» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее ОВЗ) осуществляется преподавателем с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика».

Программу составил к.э.н., доцент Н. В. Зиновьева

Программа обсуждена на заседании кафедры «Гуманитарные науки и межкультурные коммуникации» протокол № 10 от 26.05.2025 г.

И.о. зав. кафедрой ГНиМКК Т.И. Покровская

**Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавр)**

Очная форма обучения

№ п/п	Раздел	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость в часах					Виды самостоятельной работы студентов						Формы аттестации	
			Л	П/С	Лаб	СРС	КСР	Д/С	РЗЗ	УО	Контр. раб.	Т	Р	Э	З
1.	Налоги и их роль в современном обществе	4	2	2	-	9		+		+	+	+	+		
2.	Законодательство о налогах и сборах	4	2	2	-	9		+		+	+	+	+		
3.	Основы построения и функционирования налоговой системы	4	2	2	-	9		+		+	+	+	+		
4.	Участники налоговых отношений, их права и обязанности	4	2	2	-	9				+	+	+	+		
5.	Организация налогового контроля в РФ.	4	2	2	-	9				+	+	+	+		
6.	Налоговые правонарушения	4	2	2	-	9				+	+	+	+		
7.	Федеральные налоги	4	12	12	-	9		+	+	+	+	+	+		
8.	Таможенные пошлины	4	2	2	-	9		+	+	+	+	+	+		
9.	Региональные налоги	4	2	2	-	9		+	+	+	+	+	+		
10.	Местные налоги	4	2	2	-	9		+	+	+	+	+	+		
11.	Специальные налоговые режимы	4	4	4	-	9		+	+	+	+	+	+		
12.	Проблема и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации	4	2	2	-	9				+	+	+	+		
	Форма аттестации														Э
	Всего часов по дисциплине – 180 ч.		36	36	-	108									

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость в часах					Виды самостоятельной работы студентов						Формы аттестации	
			Л	П/С	Лаб	СРС	КСР	Д/С	РЗЗ	УО	Контр. раб.	Т	Р	Э	З
1.	Налоги и их роль в современном обществе	4	2	1	-	11		+		+	+	+	+		
2.	Законодательство о налогах и сборах	4	2	1	-	11		+		+	+	+	+		
3.	Основы построения и функционирования налоговой системы	4	2	1	-	11		+		+	+	+	+		
4.	Участники налоговых отношений, их права и обязанности	4	2	1	-	11				+	+	+	+		
5.	Организация налогового контроля в РФ.	4	2	2	-	11				+	+	+	+		
6.	Налоговые правонарушения	4	2	1	-	11				+	+	+	+		
7.	Федеральные налоги	4	4	4	-	12		+	+	+	+	+	+		
8.	Таможенные пошлины	4	2	2	-	12		+	+	+	+	+	+		
9.	Региональные налоги	4	2	2	-	11		+	+	+	+	+	+		
10.	Местные налоги	4	2	2	-	11		+	+	+	+	+	+		
11.	Специальные налоговые режимы	4	2	2	-	11		+	+	+	+	+	+		
12.	Проблема и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации	4	2	1	-	11				+	+	+	+		
	Форма аттестации														Э
	Всего часов по дисциплине – 180 ч.		26	20	-	134									

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)**
**Электростальский институт (филиал)
Московского политехнического университета**

Направление подготовки: **38.03.01 «Экономика»**

Направленность образовательной программы: **«Экономика и финансы предприятий»**

Форма обучения: очная, очно-заочная

Типы задач профессиональной деятельности:
аналитический;
расчетно-экономический

Кафедра: «Гуманитарные науки и межкультурные коммуникации»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Состав: 1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Описание оценочных средств:
устный опрос,
доклад, сообщение,
разноуровневые задачи и задания,
контрольная работа,
тест,
вопросы к экзамену.

Составитель:

доцент, к.э.н. Зиновьева Н. В.

Электросталь 2025

**Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Направленность образовательной программы
«Экономика и финансы предприятия»

Уровень
бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Налоги и их роль в современном обществе	УК-10, ПК-2	Устный опрос доклады
2.	Законодательство о налогах и сборах	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, тест
3.	Основы построения и функционирования налоговой системы	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, тест
4.	Участники налоговых отношений, их права и обязанности	УК-10, ПК-2	Устный опрос, тест
5.	Организация налогового контроля в РФ.	УК-10, ПК-2	Устный опрос, тест
6.	Налоговые правонарушения	УК-10, ПК-2	Устный опрос, тест
7.	Федеральные налоги	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, решение задач, тест
8.	Таможенные пошлины	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, решение задач, тест
9.	Региональные налоги	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, решение задач, тест
10.	Местные налоги	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, решение задач, тест
11.	Специальные налоговые режимы	УК-10, ПК-2	Устный опрос, доклады, решение задач, тест
12.	Проблема и перспективы развития налоговой системы Российской Федерации	УК-10, ПК-2	Устный опрос, решение задач, тест Контрольная работа
	Промежуточная аттестация		Экзамен

ПОКАЗАТЕЛЬ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ						
ФГОС ВО 38.03.01 «Экономика»						
В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие компетенции:						
КОМПЕТЕНЦИИ		Перечень компонентов		Технология формирования компетенций	Форма оценочного средства	Степени уровней освоения компетенций
ИНДЕКС	ФОРМУЛИРОВКА					
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД 1. УК-10 Владеет навыками разработки и реализации обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	<p>Знать: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p>Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>Владеть: навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов.</p>	лекция, самостоятельная работа, практические занятия	ДС, Т, К/Р, УО, РЗЗ, экзамен	<p>Базовый уровень - выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом.</p> <p>Повышенный уровень - студент оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, предъявляемые к данной компетенции, применяет их в ситуациях повышенной сложности.</p>
ПК-2	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности	ПК-2.3 Составляет бухгалтерскую (финансовую отчетность), налоговые декларации, ведет налоговый учет, осуществляет финансовый анализ, бюджетирова-	<p>Знать: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы России;</p> <p>законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ;</p> <p>действующий механизм ис-</p>	лекция, самостоятельная работа, практические занятия	ДС, Т, К/Р, УО, РЗЗ, экзамен	<p>Базовый уровень - выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом.</p> <p>Повышенный уровень - студент оперирует</p>

	<p>и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p>ние и управление денежными потоками.</p>	<p>числения, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам. Уметь: анализировать изменения в налоговом законодательстве; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации. Владеть: навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства.</p>			<p>приобретенными знаниями, умениями, навыками, предъявляемые к данной компетенции, применяет их в ситуациях повышенной сложности.</p>
--	--	---	--	--	--	--

Перечень оценочных средств по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1.	Контрольная работа (К/Р)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
2.	Разноуровневые задачи и задания (РЗЗ)	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
3.	Доклад, сообщение (ДС)	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
4.	Устный опрос собеседование, (УО)	Средство контроля, организованное как специальная беседа педагогического работника с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
5.	Тест (Т)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
6.	Экзамен	Итоговая форма оценки знаний. В высших учебных заведениях проводятся во время экзаменационных сессий.	Вопросы к экзамену

Контрольные вопросы и задания для проведения промежуточной аттестации формирование компетенций УК-10, ПК-2

Примерные вопросы для экзамена

1. История возникновения налогов. Экономические предпосылки появления налогообложения.
2. Экономические принципы построения системы налогообложения. Кривая А.Лаффера
3. Функции налогообложения. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
4. Налоговое производство и его основные стадии. Процесс исчисления налога. Понятие и методы уплаты налога.
5. Основные элементы налогообложения. Виды налоговых ставок
6. Способы обложения налогами: кадастровый, декларационный и административный.
7. Понятие налогов и сборов и их классификация. Прямые и косвенные налоги. Условно-постоянные и условно-переменные налоги и сборы.
8. Становление налоговой системы РФ и разработка Налогового Кодекса.
9. Налоговая система РФ и ее состав. Федеральные, региональные и местные налоги.
10. Методы налогового регулирования в России.
11. Современная налоговая политика Российской Федерации
12. Участники налоговых отношений их права и обязанности
13. Налоговый контроль и классификация налоговых проверок.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Плательщики налога на прибыль и организации, освобожденные от уплаты данного налога.
16. Порядок определения объекта налогообложения по налогу на прибыль (классификация доходов и расходов организации).
17. Методы определения даты получения доходов и расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль: кассовый метод и метод начисления.
18. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды.
19. Налоговые ставки налога на прибыль.
20. Исчисление суммы налога на прибыль. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога
21. Системы авансовых платежей по налогу на прибыль.
22. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Порядок применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
23. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость и операции, освобождаемые от налогообложения.
24. Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Момент определения налоговой базы
25. Налоговые ставки налога на добавленную стоимость. Расчетная ставка НДС.
26. Налоговые вычеты по НДС. Исчисление суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет
27. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Подакцизные товары и налогоплательщики акцизов.
29. Объект налогообложения и расчет налоговой базы по акцизам. Виды налоговых ставок акцизов.
30. Налоговый период, порядок и сроки уплаты акцизов.
31. Классификация таможенных пошлин.
32. Таможенный союз и введение Таможенного кодекса Таможенного союза.
33. Специальные налоговые режимы.
34. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода на УСН.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД.

36. Патентная система налогообложения.
37. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Порядок установления статуса налогового резидента и нерезидента РФ.
38. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц и доходы, не подлежащие налогообложению.
39. Налоговая база и виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
40. Методы определения даты включения доходов в налоговую базу при исчислении налога на доходы физических лиц: кассовый метод и метод начисления.
41. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
42. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
43. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
44. Налоговые ставки налога на доходы физических лиц.
45. Исчисление суммы налога на доходы физических лиц. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Обязанности налоговых агентов по исчислению и перечислению НДФЛ в бюджет
46. Государственная пошлина.
47. Налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.
48. Региональные налоги и сборы.
49. Местные налоги.
50. Основные тенденции развития налоговой системы России

Критерии оценки ответа на экзамене

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

Обучающийся на высоком уровне владеет:

способностью принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности (ПК-2).

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует прочные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

Обучающийся хорошо владеет:

способностью принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности (ПК-2).

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

Обучающийся на удовлетворительном уровне владеет:

способностью принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности (ПК-2).

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить даже при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

Обучающийся не владеет:

способностью принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10);

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности (ПК-2).

Текущий контроль

Примерный перечень тем докладов, сообщений

формирование компетенций УК-10, ПК-2

1. Налоги Киевской Руси в период феодальной раздробленности (IX-XV вв.).
2. Налоги в централизованном Московском государстве (XVI-XVII вв.).
3. Налогообложение в Российской империи (XVIII-XIX вв.).
4. Особенности налогообложения в СССР.
5. Особенности налогообложения в России в период перехода к рыночной экономике.
6. Налоги как важнейшая экономическая и финансовая категория.
7. Природа налогов и их функции.
8. Основы построения налоговых отношений.
9. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
10. Налоговое производство и его основные стадии.
11. Законодательство о налогах и сборах. Структура Налогового Кодекса.
12. (см. НК РФ раздел I)*
13. Налогоплательщики и налоговые агенты. (см. НК РФ раздел II)*
14. Налоговые органы (см. НК РФ раздел III)*
15. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
16. (см. НК РФ раздел IV)*
17. Налоговые льготы. Налоговые кредиты. Способы снижения налоговой нагрузки.
18. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые санкции. (см. НК РФ раздел VI)*
19. Налоговая отчетность и налоговая декларация. (см. НК РФ раздел V)*
20. Организация управления налоговой системой. Методы налогового регулирования.
21. Налоговый контроль и классификация налоговых проверок. (см. НК РФ раздел V)*
22. Налоговая система РФ и ее состав. (см. НК РФ раздел I гл 2)*
23. Налог на прибыль предприятий и организаций. Порядок определения доходов и расходов. (см. НК РФ гл 25)*
24. Налог на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и порядок их применения. (см. НК РФ гл 23)*
25. НДС. Порядок применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. (см. НК РФ гл 21)*

26. НДС. Операции, освобождаемые от налогообложения. (см. НК РФ гл 21)*
27. Акцизы. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению. (см. НК РФ гл 22)*
28. Таможенная пошлина.(см. ТК ТС)*
29. Упрощенная система налогообложения организаций. (см. НК РФ гл 26.2)*
30. Единый налог на вмененный доход. (см. НК РФ гл 26.3)*
31. Патентная система налогообложения. (см. НК РФ гл 26.5)*
32. Транспортный налог.(см. НК РФ гл 28)*
33. Налог на игорный бизнес. (см. НК РФ гл 29)*
34. Налог на имущество организаций. (см. НК РФ гл 30)*
35. Земельный налог. (см. НК РФ гл 31)*
36. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. (см. НК РФ гл 25.1)*
37. Водный налог. (см. НК РФ гл 25.2)*
38. Налог на добычу полезных ископаемых. (см. НК РФ гл 26)*
39. Государственная пошлина. (см. НК РФ гл 25.3)*
40. Налоги в международных отношениях.
41. Сущность и структура налоговой политики и налогового механизма.
42. Налоговое планирование в организации и оценка его эффективности.

**Налоговый кодекс РФ (НК РФ), Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) и др. законодательные акты необходимо смотреть в последнем издании со всеми изменениями и дополнениями (см. интернет-системы ГАРАНТ, КОНСУЛЬТАНТ)*

Критерии оценки доклада

№	Критерий	Оценка			
		отлично	хорошо	удовлетворитель- но	неудовлетвори- тельно
1	Структура доклада	В докладе присутствуют смысловые части, сбалансированные по объему	В докладе присутствуют три смысловые части, несбалансированные по объему	Одна из смысловых частей в докладе отсутствует	В докладе не прослеживается наличие смысловых частей
2	Содержание доклада	Содержание отражает суть рассматриваемой проблемы и основные полученные результаты	Содержание не в полной мере отражает суть рассматриваемой проблемы или основные полученные результаты	Содержание не в полной мере отражает суть рассматриваемой проблемы и основные полученные результаты	Содержание не отражает суть рассматриваемой проблемы или основные полученные результаты
3	Владение материалом	Студент полностью владеет излагаемым материалом, ориентируется в проблеме, свободно отвечает на вопросы	Студент владеет излагаемым материалом, ориентируется в проблеме, затрудняется в ответах на некоторые вопросы	Студент недостаточно свободно владеет излагаемым материалом, слабо ориентируется в проблеме	Студент не владеет излагаемым материалом, слабо ориентируется в проблеме
4	Соответствие теме	Изложенный материал полностью соответствует заявленной теме	Изложенный материал содержит элементы, не соответствующие теме	В изложенном материале присутствует большое количество элементов, не имеющих отношение к теме	Изложенный материал в незначительной степени соответствует теме

Примерные вопросы для устного опроса

формирование компетенций УК-10, ПК-2

1. Назовите причины возникновения налогов.
2. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
4. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
5. Назовите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
6. Назовите современные принципы налогообложения.
7. Методы налогообложения и содержание каждого метода.
8. Способы уплаты налогов и содержание каждого способа уплаты.
9. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
10. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
11. Какие виды налогов различают по уровням бюджетной системы?
12. В чем отличие прямых налогов от косвенных?
13. Чем отличаются общие налоги от целевых?
14. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?
15. Назовите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
16. Назовите основные понятия, используемых в Налоговом кодексе.
17. Дайте определение налоговой политики.
18. Каковы основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.
19. Назовите типы налоговой политики
20. Назовите инструменты и методы налоговой политики
21. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
22. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
23. Каковы обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
24. Назовите права налоговых органов.
25. Какова структура налоговых органов Российской Федерации?
26. Назовите виды ответственности налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства.
27. За какие нарушения наступает ответственность в виде штрафных санкций?
28. С каких счетов налогоплательщика взыскиваются недоимки по налогам, пени и штрафы?
29. Можно ли взыскать налог за счет имущества налогоплательщика?
30. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?
31. Какие обстоятельства смягчают вину лица за совершение налогового правонарушения?
32. По каким статьям уголовного кодекса предусмотрены наказания за налоговые преступления?
33. Может ли нарушитель налогового законодательства одновременно быть привлечен и к административной, и к налоговой ответственности?
34. Какое обстоятельство отягчает вину за налоговое нарушение?
35. Каковы формы проведения налогового контроля?
36. Дайте определение налогового контроля.
37. Назовите формы налогового контроля.
38. Назовите виды проверок, проводимых налоговыми органами. Какие различия существуют между видами налоговых проверок?
39. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
40. Каков порядок проведения камеральной проверки?
41. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
42. Что такое встречная проверка?
43. Дайте определение содержания налоговой обязанности по уплате налогов и сборов.
44. Назовите способы исполнения налоговой обязанности.

45. Что такое налоговая декларация?
46. В какой форме и каким образом налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сборов), налоговым агентом в налоговый орган?
47. Назовите порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога (сбора).
48. Назовите состав федеральных налогов.
49. Каким образом устанавливаются региональные налоги?
50. Кто наделен правами введения местных налогов?
51. Раскройте экономическую сущность НДС.
52. Перечислите плательщиков НДС.
53. Что признается объектом налогообложения по НДС?
54. Каков основной порядок определения налоговой базы?
55. Назовите ставки НДС.
56. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
57. Назовите плательщиков налога на прибыль.
58. Что является объектом налогообложения?
59. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
60. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов?
61. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
62. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
63. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.
64. Каков порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов?
65. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.
66. Дайте определение акциза как косвенного налога.
67. Перечислите подакцизные товары.
68. Что является налоговой базой при исчислении акциза?
69. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
70. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
71. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
72. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества и как определяется кадастровая стоимость?
73. Кто является плательщиком транспортного налога?
74. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
75. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
76. Кто является плательщиком земельного налога?
77. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
78. Назовите основные льготы по земельному налогу.
79. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
80. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
81. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
82. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
83. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?
84. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
85. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
86. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?
87. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?
88. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?
89. Что такое базовая доходность?
90. Как рассчитывается вмененный доход?

Критерии оценки устного опроса (собеседования)

Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент ориентируется в теоретическом материале; имеет представление об основных подходах к излагаемому материалу; знает определения основных теоретических понятий излагаемой темы, умеет применять теоретические сведения для анализа практического материала, в основном демонстрирует готовность применять теоретические знания в практической деятельности и освоение большинства показателей формируемых компетенций.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент ориентируется в теоретическом материале; имеет представление об основных подходах к излагаемому материалу, но затрудняется в ответах на некоторые вопросы; знает определения основных теоретических понятий излагаемой темы, но не в полной мере отражает суть рассматриваемой проблемы, в основном умеет применять теоретические сведения для анализа практического материала, в основном демонстрирует готовность применять теоретические знания в практической деятельности и освоение большинства показателей формируемых компетенций.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если показаны недостаточные знания теоретического материала, основных понятий излагаемой темы, не всегда с правильным и необходимым применением специальных терминов, понятий и категорий; анализ практического материала был нечёткий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие выставить оценку «удовлетворительно».

Примеры задач для решения на практических занятиях

формирование компетенций УК-10, ПК-2

1. Задача. Организация применяет общую систему налогообложения. Доходы организации в 1 квартале. Составили 1200000 руб. Расходы составили - 2000000 руб. Во втором квартале доходы составили 2500000 руб., а расходы – 1000000 руб. Рассчитать налог на прибыль за полугодие

2. Задача. Производственная фирма занимается изготовлением шкафов. Платит налог на прибыль ежемесячно, находясь на общей системе налогообложения. В марте затраты организации составили 373 000руб., в том числе прямые расходы – 303 000 руб., а косвенные – 70 000 руб. Всего в марте изготовлено 70 шкафов. Прямые расходы на их производство составили – 280 000 руб. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. В этом же месяце организация реализовала 50 шкафов на сумму 472 000 руб., в том числе НДС. Определить финансовый результат от операции реализации шкафов.

3. Задача. Организация в октябре 2013г. продала оборудование за 59 000 руб., в т.ч. НДС. Оборудование было приобретено в октябре 2012г. Первоначальная стоимость – 70 000 руб. Срок полезного использования – 38 месяцев. На транспортировку оборудования до покупателя израсходовано 2 500 руб. Определить финансовый результат от операции.

4. Задача. Может ли организация применять кассовый метод учета и уплаты налогов, если ее выручка за 1-й квартал составила – 472 000 руб., за 2-й квартал - 1 298 000 руб., за 3-й квартал – 1 062 000 руб., за 4-й квартал – 944 000 руб. Выручка указана с учетом НДС?

5. Задача. АО выпустило 100 000 акций. Номинальная стоимость акции – 100 рублей. Акционерам акции были проданы по 120 руб. за штуку. Определить сумму эмиссионного дохода.

6. Задача. Организация приобрела для своих работников полисы медицинского страхования. Стоимость полисов – 190 000 руб. Фонд оплаты труда организации составил 2 900

000 руб. Можно ли учесть расходы на медицинское страхование работников в составе затрат для целей налогообложения прибыли и в каком размере?

7. Задача. Организация купила оборудование за 450 000 руб. Срок его полезного использования – пять лет. Рассчитать сумму амортизации за месяц линейным и нелинейным методом.

8. Задача. Налогоплательщик принял решение о создании резерва на ремонт основных средств. Совокупная стоимость ремонта составила 400 000 руб. В предшествующие три года расходы на ремонт составили: 250 000 руб., 320 000 руб. и 450 000 руб. Какую сумму расходов на ремонт может списать организация за счет резерва в целях исчисления налога на прибыль?

9. В феврале организация провела переговоры с иностранными партнерами. Расходы на проведение обеда и транспортные услуги составили 100 000 руб. В 1-ом квартале 2013г. расходы на оплату труда в организации составили 1 500 000 руб. Какую сумму расходов на прием иностранных партнеров организация может учесть для целей исчисления налога на прибыль в 1-ом квартале?

10. Общая сумма доходов организации за отчетный период составили – 16 000 000 руб., в том числе от игорного бизнеса – 10 000 000 руб., от сдачи помещений в аренду – 6 000 000 руб. Общая сумма расходов организации составила 9 000 000 руб. Расходы между видами деятельности разделить напрямую невозможно. Определить налоговую базу по налогу на прибыль.

11. Может ли организация получить освобождение от уплаты НДС, если за три предшествующих месяца ее выручка составила: в 1-й месяц – 826 000 руб., во 2-й месяц – 708 000 руб., в 3-й месяц – 755 200 руб.? Выручка указана с учетом НДС.

12. Организация закупила у населения молоко на общую сумму 200 000 руб. и продала его за 300 000 руб. Молоко облагается по ставке 10%. Чему равен НДС, который должна уплатить организация от реализации молока.

13. Организация приобрела у физического лица автомобиль за 350 000 руб. и реализовала его за 400 000 руб. Чему равен НДС, который организация должна заплатить в бюджет?

14. Организация заключила договор с покупателем на продажу товаров на сумму – 590 000 руб., в том числе НДС. Товары были поставлены, но не оплачены покупателем. В последующем организация реализовала право требования по этому договору другой организации за 450 000 руб. Чему равна сумма НДС, которую надо перечислить в бюджет?

15. Организация заключила договор с покупателем на продажу товаров на сумму – 590 000 руб., в том числе НДС. Товары были поставлены, но не оплачены покупателем. В договоре были предусмотрены пени и штрафы за просрочку платежа. В последующем организация реализовала право требования по этому договору другой организации за 620 000 руб. Чему равна сумма НДС, которую надо перечислить в бюджет?

16. Организация передала безвозмездно для детского сада кафельную плитку для ремонта в объеме 100 кв.м. по цене 1 500 руб. за кв.м. Должна ли организация уплачивать НДС и в каком размере?

17. Организация строит своими силами здание склада. На строительство были израсходованы материалы на общую сумму 300 000 руб., заработная плата рабочих, включая страховые взносы составила 200 000 руб. Прочие расходы на строительство составили – 100 000 руб. Определить налоговую базу по НДС и сумму НДС, которую надо заплатить в бюджет.

18. Магазин «Оптика» ежеквартально платит арендные платежи за торговые площади в размере 11 800 руб., в том числе НДС. Магазин продает оправы для обычных очков и солнцезащитных. Реализация обычных оправ не облагается НДС. Выручка за квартал от реализации обычных оправ составила 20 000 руб., а от реализации солнцезащитных очков – 30 680 руб., в том числе НДС. Какая сумма НДС подлежит вычету и магазина «Оптика»?

19. Организация, осуществляющая облагаемые и необлагаемые операции в октябре 2012г. приобрела автомобиль для генерального директора стоимостью 472 000 руб. в том числе НДС. В данном месяце выручка от реализации товаров составила 1430 000 руб., в том числе 250 000 руб. выручка без НДС. Определить сумму НДС, которая может быть принята к вычету.

20. Сотрудник фирмы Петров получил заработную плату в сумме 35 000 руб. Также ему было выдано в виде оплаты труда 10 единиц продукции стоимостью 3 000 руб. Рассчитать подоходный налог, который должен быть удержан у Петрова.

21. 20 сентября 2012г. организация выдала работнику заем сроком на три месяца в размере 200 000 руб. под 4% годовых. Договором предусмотрено, что проценты уплачиваются одновременно с погашением задолженности по займу. Работник возвратил заем и уплатил проценты по нему 20 декабря 2012г. На момент возврата займа и уплаты процентов ставка рефинансирования составляла 8,25%. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

22. ООО «Фирма» реализует товар сторонним организациям по цене 1 000 руб. за штуку (без НДС). Сотруднику данный товар был реализован по себестоимости – 400 руб. за штуку. Определить подоходный налог, который надо удержать с сотрудника.

23. Организация занимается оптовой торговлей. За квартал она получила выручку в размере 1 770 000 руб., в том числе НДС. Расходы составили: зарплата с начислениями во внебюджетные фонды 300 000 руб., материальные расходы 400 000 руб., материальная помощь сотрудникам – 50 000 руб., расходы на благотворительность – 50 000 руб., расходы на работу контрагентов составили 300 000 руб. Рассчитать налог на прибыль. Организация применяет общую систему налогообложения.

Критерии оценивания решения задачи

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.
Хорошо	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ

Удовлетворительно	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
Неудовлетворительно	Задача решена неправильно, или задача не решена

Примерные задания для контрольной работы

формирование компетенций УК-10, ПК-2

Вариант 1.

Решить задачи:

1. Показать порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль при условии, что организация применяет систему ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли.

Налогооблагаемая прибыль организации в январе текущего года составила 1,1 млн.руб.

Налогооблагаемая прибыль, определенная нарастающим итогом с начала года, в феврале составила 2,1 млн.руб. и в марте 3,5 млн.руб.

Применяется основная ставка по налогу на прибыль.

2. Определить, может ли организация в IV квартале 2012 года применять кассовый метод для определения даты получения доходов и расходов.

Выручка от реализации продукции (без НДС, но с акцизом) за предыдущие периоды составила (млн.руб.):

- IV квартал 2011 г. – 1,0;
- I квартал 2012 г. – 0,57
- II квартал 2012 г. – 0,85
- III квартал 2012 г. – 1,30.

3. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, для каждого налогового периода.

Предприятие получило следующие показатели финансового результата:

- 2008 год – прибыль в размере 3 млн.руб.;
- 2009 год – убыток 1 млн.руб.;
- 2010 год – убыток 1,3 млн.руб.;
- 2011 год – прибыль 2,1 млн.руб.;
- 2012 год – прибыль 3,5 млн.руб.

Руководство предприятия принимает решение о переносе полученных убытков на будущие налоговые периоды.

4. Определить суммы НДС, уплачиваемые комитентом и комиссионером.

Организация А (комитент) передала на комиссионной основе организации Б (комиссионеру) продукцию на общую сумму 375 тыс.руб. (с учетом НДС).

Комиссионное вознаграждение составило 10% от стоимости реализованной продукции и было удержано комиссионером из выручки.

5. Рассчитать цену реализации сигар с учетом косвенных налогов.

Предприятие производит и реализует на таможенной территории РФ сигары. Стоимость сигар (без учета налогов) составляет 300 руб/шт.

Ответить на вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком НДС?

2. Каковы условия и механизм реализации права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС?
3. Каковы сроки и порядок уплаты НДС?
4. Какие условия должен соблюдать налогоплательщик при предъявлении НДС к вычету?
5. Кто обязан представлять в налоговый орган налоговую декларацию и в какие сроки?

Вариант 2.

Решить задачи:

1. Определить налогоплательщика и сумму НДС.

Российское предприятие разместило свою рекламу в журнале, издаваемом и распространяемом за рубежом. Общая стоимость услуги составляет 15000 \$ (с учетом НДС).

2. Рассчитать сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Предприятие получило совокупную выручку от реализации продукции в размере 5 млн.руб., в том числе:

- от реализации на таможенной территории РФ – 3500 тыс.руб.;
- от реализации товаров в таможенном режиме экспорта – 1500 тыс.руб.

Стоимость покупных материалов для производства продукции, реализованной в РФ, составила 570 тыс.руб., а затраты на производство экспортной продукции – 250 тыс.руб.

Все суммы указаны без учета НДС.

3. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен единый налог в сумме 3 100 руб. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

4. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Работник предприятия получает зарплату 30000 руб/мес. На иждивении у работника находятся двое несовершеннолетних детей и сын возрастом 21 год, который обучается на дневном отделении института. Работник в текущем календарном году продал квартиру, которая находилась в его собственности три с половиной года. Доход от продажи квартиры составил 3 млн.руб.

15. Показать порядок включения доходов физического лица в налоговую базу НДФЛ (применение кассового метода и метода начисления).

За август работнику были начислены следующие доходы:

- зар.плата – 25000 руб.;
- другие денежные доходы – 3000 руб.;
- доходы, полученные в натуральной форме (продукцией предприятия) – 6850 руб.

В связи с недостатком денежных средств на предприятии зар.плата работнику фактически была выплачена в сентябре, а другие денежные доходы частично в октябре (1800 руб.) и в ноябре (1200 руб.).

Ответить на вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком НДФЛ? Охарактеризуйте понятия «налоговый резидент» и «налоговый нерезидент» для целей исчисления НДФЛ.
2. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
3. Какие виды налоговых вычетов вправе получить налогоплательщик?
4. Какие доходы освобождены от налогообложения НДФЛ?
5. В каком порядке предоставляются социальные налоговые вычеты?

Вариант 3.

Решить задачи:

1. Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

За период с января по апрель работнику начислена зарплата в общей сумме – 80000 руб.

На содержании работника находится сын в возрасте 15 лет.

За месяц май работнику начислена зарплата в размере 25000 руб.

2. Рассчитать сумму НДФЛ.

За каждый проработанный месяц работнику начислена зарплата в размере:

- январь – 15000 руб.;
- февраль – 17500 руб.;
- март – 18300 руб.;
- апрель – 20300 руб.;
- май – 25700 руб.

Семья работника состоит из трех человек – самого работника, его супруги и дочери возрастом 23 года. Дочь работника учится на дневном отделении ВУЗа.

Работник относится к категории льготных налогоплательщиков и имеет право на предоставление стандартного налогового вычета в 3000 руб/мес и 500 руб/мес.

3. Организация использует реку Лена для сплава леса в плотках. За III квартал организация сплала леса в количестве 200 тыс. куб. м. Сплав производился на расстояние 300 км. Рассчитайте сумму водного налога.

4. Организация имеет следующие стоимостные показатели имущества. Стоимость основных фондов составляет 300 000 руб. (на 1 января), 400 000 руб. (на 1 февраля), 500 000 руб. (на 1 марта) и 600 000 руб. (на 1 апреля). Износ основных фондов составил 50 000 руб. (на 1 января), 60 000 руб. (на 1 февраля), 70 000 руб. (на 1 марта) и 80 000 руб. (на 1 апреля). Рассчитайте налог на имущество организаций за первый квартал.

5. Сотруднику фирмы была выдана зарплата в сумме 35 000 руб. Кроме того оказана материальная помощь по его заявлению в сумме 10 000 руб. Рассчитать сумму подоходного налога, которую надо удержать с сотрудника.

Ответить на вопросы:

1. Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?
2. Какое имущество признается объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?
3. Кто вправе установить ставки налога?
4. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
5. Должен ли налогоплательщик представлять в налоговый орган декларацию по налогу на имущество физических лиц?

Критерии оценки контрольной работы

Оценка	Критерий оценки
Отлично	полное, правильное выполнение заданий с отдельными недочётами; выполнение от 90% и более.
Хорошо	правильное выполнение заданий с незначительным количеством ошибок; выполнение более 75% менее 90 %.
Удовлетворительно	выполнение основной части заданий с ошибками; выполнение более 50% менее 75 %.
Неудовлетворительно	частичное выполнение заданий (менее половины); допущение значительного количества ошибок; выполнение менее 50%.

Примерные тестовые задания

Формирование компетенций УК-10, ПК-2

1. Налоги возникли в результате:
 - а) развития торговли;
 - б) появления государства;
 - в) становление промышленности;
 - г) формирование товарно-денежных отношений.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
 - а) субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов;
 - б) гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов;
 - в) гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов.

3. Налоги – это:
 - а) денежные содержания из каждого работающего человека;
 - б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
 - в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
 - г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

4. Какие бывают принципы налогообложения?
 - а) политические, экономические и юридические;
 - б) политические, юридические и организационные;
 - в) экономические, юридические и организационные.

5. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:
 - а) стимулирующей;
 - б) фискальной;
 - в) регулирующей;
 - г) контрольной.

6. По способу взимания налоги подразделяются:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
 - в) общегосударственные и местные;
 - г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

7. К прямым налогам относятся:
 - а) подоходный налог, налог на имущество;
 - б) водный налог, акцизы;
 - в) транспортный налог, подоходный налог.

8. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?
 - а) 1;
 - б) 2;
 - в) 3.

9. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?
- а) описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов;
 - б) специальному налоговому режиму;
 - в) общим принципам налогообложения и уплаты налогов в РФ.
10. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
- а) финансовые органы;
 - б) налоговые органы;
 - в) судебные органы;
 - г) правительство или администрация соответствующего уровня.
11. Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств?
- а) нет;
 - б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %;
 - в) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза.
12. Обязанность по уплате налогов устанавливается
- а) актом законодательства о налогах и сборах;
 - б) нормативным актом органа исполнительной власти;
 - в) решением Правительства.
13. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
- а) пеня;
 - б) штраф;
 - в) арест имущества.
14. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
- а) прибыль
 - б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
 - в) все ответы правильные
15. К какому виду доходов относится безвозмездно полученное имущество?
- а) доходы от реализации услуг
 - б) прочие доходы
 - в) внереализационные доходы
16. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу они должны быть:
- а) обоснованными и документально подтвержденными.
 - б) запланированными
 - в) фактически произведенными
17. При методе начисления доходы признаются:
- а) в том отчетном периоде, в котором они имели место
 - б) в периоде фактического поступления денежных средств
 - в) независимо от периода их производства поступления
18. Назовите методы начисления амортизации:
- а) суммарный
 - б) линейный, нелинейный
 - в) амортизационный

19. Начисляется ли амортизация на приобретенный офисный стол за 61800 руб.?
- а) нет, это не амортизируемое имущество.
 - б) начисляется, это амортизируемое имущество
 - в) начисляется частично с суммы, превышающей 60000 руб.
20. К каким расходам относятся расходы за услуги интернета?
- а) к прямым
 - б) к прочим.
 - в) к постоянным
21. К каким расходам относятся услуги банка?
- а) к внереализационным расходам.
 - б) к прочим
 - в) к прямым
22. При продаже имущества уменьшается ли налогооблагаемая база за счет остаточной стоимости этого имущества?
- а) да, если цена реализации превышает остаточную стоимость.
 - б) нет, не уменьшается
 - в) да, уменьшается при любых обстоятельствах
23. Сделан заем в рублях, проценты составляют 24 годовых. Аналогичных займов не было, какую сумму %% можно отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль?
- а) по ставке рефинансирования
 - б) по ставке рефинансирования, увеличенной на коэффициент, установленный законодательством
 - в) 24%
24. Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества?
- а) не уменьшают.
 - б) уменьшают
 - в) нет правильного ответа
25. Датой реализации для комитента является?
- а) дата заключения контракта
 - б) дата реализации в отчете комиссионера.
 - в) любая дата
26. Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы имущественные или имущественных прав переданных в качестве залога или задатка?
- а) нет.
 - б) да
 - в) уменьшают только имущественные права
27. Кассовый метод расчета могут применять предприятия:
- а) без ограничения
 - б) если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС менее 1 млн. руб. за каждый квартал.

в) если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС более 1млн. руб. за каждый квартал.

28. В каком объеме уменьшают налогооблагаемую прибыль расходы на изготовление рекламных каталогов?

- а) в полном.
- б) в размере 2 % от фактических расходов
- в) не уменьшают

29. В каком порядке производится перенос убытков на будущие периоды?

- а) в течение 10 лет , но не более 50% налогооблагаемой базы.
- б) в течение 10 лет
- в) в течение 10 лет в очередности, в которой они были понесены

30. Являются ли плательщиками НДС обособленные подразделения?

- а) нет, платят головные организации
- б) да, являются
- в) да, в части, полученного НДС обособленным подразделением

31. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) налогоплательщиком самостоятельно
- б) налоговыми органами по данным организации
- в) налоговым агентом

32. Каким образом определяется налогооблагаемая база НДС при оказании услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности?

- а) не облагается и не определяется.
- б) по разнице полученного дохода и понесенного расхода
- в) 20% от суммы дохода

33. Ставка налога на прибыль, установленная для зачисления в местный бюджет

- а) 18%
- б) 0%
- в) 2%

34. Свидетельство о государственной регистрации указывается в счете-фактуре :

- а) в любом случае
- б) при приобретении дорогостоящей продукции
- в) только при выставлении счета индивидуальному предпринимателю.

35. Участники договора простого товарищества применяют в качестве объекта налогообложения:

- а) усн-15%
- б) усн-6%
- в) не применяют УСН

36. Подлежит ли восстановлению налогоплательщиком сумма НДС принятая к вычету по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал:

- а) не подлежит;
- б) подлежит как разница между полученным и уплаченным вкладом;
- в) подлежит.

37. В каких случаях сумма НДС не выделяется на выдаваемых покупателю документах:
- при реализации товаров за наличный расчет организациями;
 - при реализации товаров населению по розничным ценам;
 - при реализации товаров индивидуальным предпринимателям.
38. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере:
- 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
 - не более 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
 - не включаются.
39. Фирма получила сумму в виде дисконта по полученным в счет оплаты за реализованные товары облигациям и векселям. Подлежит ли увеличению налогооблагаемая база НДС:
- да, увеличивается;
 - нет, не подлежит увеличению;
 - только после погашения векселя или облигации.
40. Компания не вовремя перечислила НДФЛ, удержанный из заработной платы своих работников. Является ли компания – налоговый агент плательщиком пеней по данному налогу:
- нет, налог уплачивается из дохода работника;
 - да, является;
 - на усмотрение налогового органа.

Критерии оценки:

- отлично - от 90% до 100% правильных ответов;
хорошо - от 75% до 90% правильных ответов;
удовлетворительно - от 55% до 75% правильных ответов;
неудовлетворительно - менее 55% правильных ответов.

Примерная тематика рефератов

формирование компетенций УК-10, ПК-2

- Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
- История становления и развития налогов в мировой цивилизации
- Эволюция налогообложения в России
- Экономическая сущность и функции налогов с позиции различных финансовых школ.
- Становление и развития принципов налогообложения.
- Основные тенденции развития налоговой системы России
- Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
- Проблемы и перспективы налоговой политики России на современном этапе.
- Нормативное регулирование налогообложения.
- Налоговый кодекс РФ.
- Проблемы и перспективы налогового контроля в России на современном этапе.
- Налоговые правонарушения.
- Ответственность за нарушение налогового законодательства в РФ.
- Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
- Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России.

16. Налогообложение и контроль за доходами физических лиц от предпринимательской деятельности: проблемы и пути их решения.
17. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ.
18. Имущественное налогообложение в РФ
19. Дорогостоящие автомобили и транспортный налог
20. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
21. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
22. Налогообложение прибыли организаций: проблемы и пути их решения.
23. Налогообложение имущества организаций: проблемы и пути их решения.
24. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России
25. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
26. Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки.
27. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
28. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
29. Особенности налогообложения унитарных предприятий.
30. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений

Критерии оценки реферата

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Цель написания реферата достигнута, задачи решены. Актуальность темы исследования корректно и полно обоснована. Студент демонстрирует способность анализировать материал. Реферат выполнен согласно требованиям.
Хорошо	Цель и задачи выполнения реферата достигнуты. Актуальность темы реферата подтверждена. Реферат выполнен с незначительными отклонениями от требований методических указаний.
Удовлетворительно	Цель и задачи реферата достигнуты частично. Актуальность темы реферата определена неубедительно. Студент не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа.
Неудовлетворительно	Цель и задачи исследования в реферате не достигнуты. Актуальность темы реферата не указана. Студент не выполнил задание, или выполнил его формально, ответил на заданный вопрос, при этом не ссылаясь на мнения учёных, не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу

