

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансов и кредита

 Сысоева Е. Ф.

20.04.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1. Б.19 Налоги и налогообложение

1. Код и наименование специальности:

38.05.01 «Экономическая безопасность»

2. Специализация: «Экономика -правовое обеспечение экономической безопасности» (ВУЦ)

3. Квалификация выпускника: экономист

4. Форма образования: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра финансов и кредита

6. Составители программы: Качур О.В., к.э.н., доцент

7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол №4 от 15.04.2021г.

8. Учебный год: 2022- 2023

Семестр: 3

Набор 2021 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, привитие им практических навыков исчисления и уплаты действующих в РФ налогов.

Задача дисциплины состоит в знакомстве обучающихся с основными положениями теории налогов, с важнейшими налогами России, элементами налогообложения.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Базовая часть. Профессиональный цикл.

обучающийся должен знать:

- определение основных экономических категорий в сфере налогообложения;
- основные направления налоговой политики;
- содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения;
- основные принципы построения и функционирования налоговой системы.

обучающийся должен уметь:

- использовать нормативные и правовые документы по налогам и налогообложению в своей профессиональной деятельности
- производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения;
- давать оценку направлениям государственной налоговой политики.

обучающийся должен владеть:

- методами теоретического анализа существующей ситуации в системе налогообложения;
- навыками анализа действующей нормативно-правовой базы в области налогообложения;
- навыками работы с данными официальных сайтов отраслевых министерств и Росстата;
- способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования.

Дисциплины, для которых данная дисциплина является предшествующей: « Организация и учет налоговых расчетов», «Организация и проведение налоговых проверок».

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПСК-23	способность анализировать и интерпретировать налоговую информацию, содержащуюся в отчетной документации, использовать полученные сведения для	знать: --особенности исчисления и уплаты отдельных налогов - содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения; --влияние налоговой политики на экономическую безопасность

	<p>принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов</p>	<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач - анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения; - анализировать и интерпретировать финансовую информацию, содержащуюся в налоговых декларациях - представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, информационного обзора, - производить расчеты сумм отдельных налогов,; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, - навыками порядка исчисления налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам,
ПСК-24	<p>способность соблюдать требования налогового законодательства, нетерпимо относиться к коррупционному поведению в области налогообложения доходов.</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение основных экономических категорий в сфере налогообложения; - основные направления налоговой политики; - содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения; - методику расчета налоговой базы по отдельным налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицам; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты - производить расчеты сумм федеральных, региональных и местных налогов, подлежащих уплате в бюджет ; - анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения - представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде информационного обзора, <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятийным аппаратом в области налогообложения; - навыками пользования официальными информационными материалами, связанными с налогообложением

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. - 3/108

Форма промежуточной аттестации: зачет.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость (часы)			
	Всего	По семестрам		
		3 сем.
Аудиторные занятия	68	68		
в том числе:				
лекции	34	34		
практические	34	34		

лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа	40	40		
Итого:	108	108		
Форма промежуточной аттестации	зачет			

13.1 Содержание дисциплины:

1. Лекции :

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1.1	Теоретические основы налогообложения	Экономическая сущность налогов, их объективная необходимость, классификация, функции и роль в регулировании экономики. Элементы налога, способы взимания налогов
1.2	Налоговая политика государства	Содержание налоговой политики государства; виды налоговой политики, налоговый механизм и его элементы. Основные направления налоговой политики.
1.3	Управление налогообложением и налоговый контроль	Система налоговых органов РФ, их структура, задачи и функции, права и обязанности налоговых органов. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Консолидированная группа налогоплательщиков. Контролируемые сделки. Взаимозависимые лица.
1.4	Косвенные налоги	Механизм исчисления и взимания косвенных налогов с юридических лиц: НДС, акцизов
1.5	Налогообложение физических лиц	Порядок исчисления и взимания отдельных видов налогов с физических лиц: НДФЛ, налога на имущество физических лиц.
1.6	Прямые налоги	Налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, НДС, прочие налоги
1.7	Специальные налоговые режимы	Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход

2. Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
2.1	Теоретические основы налогообложения	1. Экономическая сущность налогов 2. Функции и принципы налогов 3. Классификация налогов 4. Признаки налогов 5. . Налоговая система, элементы налога
2.2	Налоговая политика государства	1. Сущность и цели налоговой политики государства 2. Виды налоговой политики 3. Основные направления налоговой политики 4. Налоговое бремя и его оценка
2.3	Управление налогообложением и налоговый контроль	1. Система налоговых органов РФ, их структура, задачи и функции, 2. Права и обязанности налоговых органов. 3. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. 4. Консолидированная группа налогоплательщиков. 5. Контролируемые сделки.

		6. Взаимозависимые лица.
2.4	Косвенные налоги	1. НДС 2. Акцизы
2.5	Налогообложение физических лиц	1. Порядок исчисления и взимания отдельных видов налогов с физических лиц 2. НДФЛ 3. Налог на имущество физических лиц
2.6	Прямые налоги	1. Сущность, функции налога на прибыль 2. Состав доходов и расходов 3. Амортизированное имущество 4. Налог на имущество организаций 5. НДС 6. Прочие налоги
2.7	Специальные налоговые режимы	1. Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН. 2. Патентная система налогообложения 3. Налог на профессиональный доход 4. ЕСХН

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)			
		Лекции	Семинары	Самостоятельная работа	Всего
1	Теоретические основы налогообложения	6	6	4	16
2	Налоговая политика государства	6	6	4	16
3	Управление налогообложением и налоговый контроль	4	4	8	16
4	Косвенные налоги	6	6	8	20
5	Налогообложение физических лиц	4	4	6	14
6	Прямые налоги	8	6	6	20
7	Специальные налоговые режимы	-	2	4	6
Итого:		34	34	40	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для достижения цели и задач преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия, контрольные работы.

Дисциплина реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Методические указания для обучающихся при работе на лекциях

Лекционные занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе подготовки к лекционным занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Методические указания для обучающихся при работе на практическом занятии

Практические занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе подготовки к практическим занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Следует подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие.

В связи с тем, что активность обучающегося на практических занятиях является предметом контроля его продвижения в освоении курса, то подготовка к таким занятиям требует ответственного отношения.

Текущий контроль знаний студентов осуществляется посредством их тестирования, проводимого не менее двух раз за период обучения.

Также обязательным является написание в течение всего семестра эссе (темы представлены ниже в п. 20.3.3) и доклад.

Примеры практических заданий и тестов изложены в учебном пособии: **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2014 .— 427 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856>>

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Качур, О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2016 .— 427 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856 >
2.	Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник ; Кирова Е. А. ; Захарова А. В. ; Сенков В. А. ; Шмелёв Ю. Д. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юнити-Дана, 2012 .— 370 с. — ISBN 978-5-238-01717-4 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729 >.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3.	Качур О.В. Роль имущественного налогообложения в стимулировании инвестиций / О.В. Качур // Современная экономика: проблемы и решения. – Воронеж, 2012. - №6. – С.47- 57.
4.	Качур О.В. О налоговом стимулировании инновационной деятельности / О.В. Качур // Общество и экономика, 2012. - №6. - С. 31-39
5.	Качур О.В. Косвенное налогообложение российских организаций : практикум для вузов по направлению 080100 "Экономика" (бакалавриат), профиля "Финансы и кредит", 080200 "Менеджмент" (бакалавриат), профиля "Финансовый менеджмент" : [для студ. 3 и 4 к. днев., вечер., заоч. отд-ний] / авт.-сост.: О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 67 с.
6.	Качур О.В. Прямое налогообложение российских организаций : учебное пособие / авт.-сост.: О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж: издательский дом ВГУ .— Воронеж, 2018 .— 100 с.
7.	Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) : в редакции от 20.04.2021 . – URL : http://www.consultant.ru
8.	Новоселов К.В. Новации в порядке исчисления налога на прибыль / К.В. Новоселов // Налоговая политика и практика. – 2013. - № 2. С.34-39
9.	Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной

	политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334706/
10.	Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник : [для студ. вузов, обуч. по специальности 060500 "Бух. учет, анализ и аудит"] / В.Г. Пансков ; Финансовая акад. при Правительстве Рос. Федерации .— М. : Юрайт, 2011 .— 677с.
11.	Пансков В.Г. О принципах налогообложения/ В. Г.Пансков // Финансы. – 2018. – №1 – С. 1-11.
12.	Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М."ИНФРА-М, 2019.-512 с.
13.	Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина. – М. : Инфра-М, 2000. – 429 с.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

№ п/п	Источник
14.	Информационно-справочная система «КонсультантПлюс» - http://www.consultant.ru
15.	Министерство финансов РФ - http://www.minfin.ru
16.	Федеральная налоговая служба - http://www.nalog.ru
17.	Федеральная служба государственной статистики - http://www.gks.ru

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Качур, О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2016 .— 427 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856 >
2.	Качур О.В. Косвенное налогообложение российских организаций : практикум для вузов по направлению 080100 "Экономика" (бакалавриат), профиля "Финансы и кредит" 080200 "Менеджмент" (бакалавриат), профиля "Финансовый менеджмент" : [для студ. 3 и 4 днев., вечер., заоч. отд-ний] / авт.-сост.: О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 67 с.

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости):

При реализации дисциплины проводятся обзорные лекции, проблемные и дискуссионные семинарские занятия, выполняется индивидуальное аналитическое задание. Проверка индивидуального аналитического задания может осуществляться с использованием дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

- персональный компьютер и видеопроекторное оборудование;
- программное обеспечение общего назначения Microsoft Office;
- информационно-справочная система URL : <http://www.consultant.ru>.
- образовательный портал «"Электронный университет ВГУ"/LMC Moodle» (URL :<https://edu.vsu.ru>).
- Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) «Налоги и налогообложение ». <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=17790> ЭК включает

учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Проектор NEC PA500U, экран для проектора настенный Projecta Compact Electrol 113, компьютер XS35GS V3L, цифровая аудио платформа Symetrix Jupiter 4, телевизоры Samsung 50" (2 шт.), комплект активных громкоговорителей Apart SDQ5P, микрофон проводной.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
ПСК-23	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности исчисления и уплаты отдельных налогов - содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения; 	<p>Виды налогов, уплачиваемых в РФ</p> <p>Принципы построения налоговых систем. Классификация налогов</p>	<p>эссе, доклад, Тест 1; Тест 2;</p>
	<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач -анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения; -анализировать и интерпретировать финансовую информацию, содержащуюся в налоговых декларациях -представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, информационного обзора, -производить расчеты сумм отдельных налогов, 	<p>Рассчитывать налоговую базу по основным налогам, уплачиваемым как юридическими, так и физическими лицами</p> <p>Анализировать налоговые системы Рассчитывать налоговую базу по основным налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами.</p>	<p>решение задач эссе, доклад, Тест 1; Тест 2;</p>
	<p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, - навыками порядка исчисления налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам, 	<p>Выделять основные направления совершенствования налогообложения в России</p> <p>Расчетами основных налогов,</p>	<p>эссе, доклад,</p>

		уплачиваемым юридическими и физическими лицами	
ПСК-24	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение основных экономических категорий в сфере налогообложения; - основные направления налоговой политики; - содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения; - методику расчета налоговой базы по отдельным налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами 	Виды налогов, уплачиваемых в РФ	эссе, доклад, Тест 1; Тест 2;
	<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты -производить расчеты сумм федеральных, региональных и местных налогов, подлежащих уплате в бюджет; -анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения; - представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде информационного обзора, 	Рассчитывать налоговую базу по основным налогам, уплачиваемым как юридическими , так и физическими лицами	решение задач, эссе, доклад Тест 1; Тест 2;
	<p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -понятийным аппаратом в области налогообложения; -навыками пользования официальными информационными материалами, связанными с налогообложением 	Выделять основные направления совершенствования налогообложения в России	эссе, доклад
Промежуточная аттестация			Вопросы к зачету

20 Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

20.1.1 Перечень практических заданий

Комплект задач

Задача 1: Организация оптовой торговли закупила мягкие игрушки у индивидуального предпринимателя на сумму 25 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у организации (юридического лица) – на сумму 160 000 руб. (в том числе включая НДС 20%). Торговая наценка составила 12%. Мягкие игрушки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли. Определите сумму НДС, подлежащую уплате организацией в отчетном периоде.

Задача 2: Выручка организации за реализованную продукцию составила: за июнь 600000 руб., в т.ч. НДС, за июль 720000, в т.ч. НДС, за август 1062000, в т.ч. НДС. Имеет ли право организации получить освобождение на 12 месяцев от уплаты НДС?

Задача 3: В налоговом периоде организация реализовала продукции на 500 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 250 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 500 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 400 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 15 изделий по цене 3 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 3 100 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4: Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 160 000 р., второй – 670 000 р., третьей – 1350 000 р. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задача 5: Реализована продукция на сумму 360 000 руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на сумму 240 000 руб. в т.ч. НДС. Услуги транспортной организации по доставке сырья составили 19000 руб. в т. ч. НДС. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 6: Организация приобрела мясных продуктов на сумму 32 000 евро. Курс за 1 евро 70 руб. Таможенная пошлина составляет 17%. Сбор за хранение продуктов на таможне 14000 руб. Определить сумму НДС, уплачиваемую на таможне.

Задача 7: Завод производит холодильники. В отчетном периоде было реализовано 350 холодильников по цене 30 000 руб. при себестоимости изготовления 18 000 руб. (в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 38 000 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод передал 20 холодильников подшефной организации, 15 холодильников было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к холодильникам на сумму 9 млн. руб., стоимость закупки которых составила 7 млн. руб. (в том числе НДС 20%). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8: Табачная фабрика в отчетном периоде реализовала 2000 штук сигарет с фильтром. 30 пачек сигарет без фильтра было использовано в качестве натуральной оплаты труда работников. Максимальная розничная цена пачки сигарет с фильтром 155руб., а без фильтра 120 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9: Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3000 руб. и получила выручку в размере 5000 руб. Определите сумму НДС к уплате.

Задача 10: Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 шт.). Оптовая цена составила 120 руб. за пачку (без учета НДС). Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 11: Пивоваренный завод в августе 2020 г. реализовал 25 000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок вместимостью 0,5 л. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 12: В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 980 000 руб. за 1 джип и 670 000 руб. за

1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа — 250 л.с., а легкового автомобиля — 130 л. с. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 13: . В декабре 2020 г. ООО приобрело и ввело в эксплуатацию следующие объекты основных средств: персональный компьютер 145 000 руб. (2 группа, срок – 25 месяцев); копировальный аппарат 143 000 руб. (3 группа, срок 3 года и 1 месяц). Определить сумму амортизационных отчислений за январь и февраль с использованием различных методов.

Задача 14: ООО «Кир» 10 марта выдало заем работнику в размере 250 000 руб. на три месяца под 3% годовых. В соответствии с условиями договора работник уплачивает организации проценты за пользование займом с 11 марта по 10 июня. Согласно договору сумма займа погашается ежемесячно равными частями, проценты уплачиваются вместе с частью долга. В течение действия договора значение ключевой ставки Банка России изменялось следующим образом: по 10 апреля -6,75%; с 11 апреля по 15 мая – 6,25%; с 16 мая – 6%. Определить сумму материальной выгоды сотрудника и сумму НДФЛ, подлежащую удержанию.

Задача 15: Налогоплательщиком добыто в налоговом периоде 820 тонн каменного угля. За этот же период было реализовано 960 тонн полезного ископаемого на сумму 1 900 000 руб. в ценах без НДС. Сумма расходов на доставку продукции составила 380 000 руб. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 16: Организация произвела и реализовала 15 000 литров пива с нормативным содержанием этилового спирта 3,2% и 15 000литров с нормативным содержанием этилового спирта 9%. Налогоплательщик не ведет раздельного учета операций по реализации подакцизных товаров.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17: Гражданка ежемесячно получает заработную плату в сумме 60 000 руб. В марте была выдана материальная помощь в размере 2 500 руб. Организация в мае оплатила для сотрудницы и ее мужа две туристические путевки по цене 40 000 руб. В июне получила дивиденды по акциям в сумме 5 000 рублей. В ноябре отдала в детский дом игрушек на сумму 8 000 руб. В декабре была выдана материальная помощь в размере 3 500 руб. Гражданка имеет дочь 14 лет. Определить сумму налога на доходы физических лиц за год и заполнить налоговую декларацию.

Задача 18. Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 55 кв.м. Кадастровая стоимость квартиры 3 000 000 руб. Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2020 год.

Задача 19. ОАО «Заря» в сентябре текущего года приобрело объект основных средств первоначальной стоимостью 850000 руб. В этом же месяце объект был введен в эксплуатацию. Срок полезного использования объекта составляет 70 месяцев. Организация начисляет амортизацию линейным методом.

В учетной политике для целей налогообложения закреплено применение амортизационной премии в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за октябрь и ноябрь.

Определите сумму транспортного налога за год

Задача 20. ООО «Кир» создано 20 августа текущего года. По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость имущества организации по состоянию на 1 сентября равна 150 000 руб., на 1 октября – 180 000 руб., на 1 ноября – 176 400 руб.; на 1 декабря – 173 200 руб.; на 31.12. – 170 300 руб. Определите сумму налога на имущество за отчетный и налоговый периоды.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если ответ аргументирован, обоснован и дана самостоятельная оценка изученного материала;
- оценка «хорошо» ставится обучающемуся, если ответ аргументирован, последователен, но допущены некоторые неточности;
- оценка «удовлетворительно» ставится обучающемуся, если ответ является неполным и имеет существенные логические несоответствия;
- оценка «неудовлетворительно» если в ответе отсутствует аргументация, тема не раскрыта.

20.1.2 Тестовые задания.

Тест №1

1.Кому принадлежит классическое определение: " В налогах воплощено экономическое существование государства":

1. А.Смиту;
 2. Д.Рикардо;
 3. К.Марксу;
 4. М.Фридмену;
 5. Дж.Кейнсу;
2. Налоги возникли вследствие:
 1. Появления государства;
 2. Становление промышленности;
 3. Развития сельского хозяйства;
 4. Роста общественных потребностей;
 5. Возникновение международных связей.
 3. Наука о налогообложении развивается на основе:
 1. Теоретических положений о воспроизводстве;
 2. Политического устройства государства;
 3. Разнообразных форм собственности;
 4. Субъективистских позиций высших органов власти.
 4. Основными источниками доходов государственного бюджета являются:
 1. займы в форме государственных облигаций;
 2. эмиссия бумажных денег;
 3. налоги;
 4. доходы от предприятий, находящихся в государственной собственности;
 5. доходы от продажи государственного имущества.
 5. Изменения форм налогообложения зависят в первую очередь от:
 1. изменения форм собственности;
 2. развития товарно-денежных отношений;
 3. демократических процессов в государстве;
 4. изменения экономических отношений в обществе;
 5. международных связей.
 6. В чем выражается сущностная связь отношений собственности с налогами:
 1. изменение форм собственности влечет изменение налоговых отношений;
 2. изменение форм собственности не оказывает влияние на налогообложение;
 3. огосударствление собственности усиливает налогообложение;
 4. многоукладная форма собственности уменьшает налогообложение.
 7. К какой группе, в первую очередь, относится налогообложение:
 1. социально-экономической;
 2. технико-экономической;
 3. организационно-экономической;
 4. информационной;
 5. правовой.
 8. Налоговые отношения формируют и реализуют экономические отношения между:
 1. хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями товаров и услуг;
 2. хозяйствующими субъектами: работодателями и наемными работниками;
 3. наемными работниками в сфере производства;
 4. хозяйствующими субъектами- владельцами доходов и государством;
 5. наемными работниками в сфере обращения.
 9. Главное назначение налога реализуется посредством функции:
 1. регулирующей;
 2. фискальной;
 3. стимулирующей;
 4. контрольной;
 5. социальной.
 10. Критерием оптимальности налогообложения является:
 1. преобладание фискальной функции налога над регулирующей;
 2. примат регулирующей функции;
 3. относительное равенство налоговых функций – фискальной и регулирующей;
 4. эффективное использование контрольной функции;
 5. установление размеров налогообложения, достаточных для покрытия социальных расходов государства.

Тест №2

1. Налогообложение с точки зрения эффекта дохода проявляется в том, что:
 1. изъятие налогов вынуждает перемещать экономическую деятельность из сфер с высокими налогами в сферы с низкими;

2. не оказывает никакого действия на экономическую деятельность;
3. стимулирует эффективность экономической деятельности;
4. изъятие налогов из доходов хозяйствующих субъектов сокращает их материальное благосостояние;
5. изъятие налогов из дохода увеличивает предложение труда.
2. Эффективность налогообложения означает, что:
 1. оно должно быть минимальным;
 2. должно быть максимальным;
 3. не оказывать негативное воздействие на экономическое развитие;
 4. должно быть равномерным;
 5. по возможности оно должно быть справедливым.
3. Потенциал налоговой системы зависит от:
 1. равенства удельного веса государственной формы собственности удельному весу частной собственности;
 2. натурализации хозяйства;
 3. степени зрелости рыночных отношений;
 4. превышения удельного веса частной собственности над государственной;
 5. превышения удельного веса государственной собственности над частной.
4. Что, на ваш взгляд, является наиболее эффективным в построении налоговой системы:
 1. преобладание косвенных налогов над прямыми;
 2. равенство косвенных налогов и прямых;
 3. отсутствие косвенных налогов;
 4. преобладание прямых налогов над косвенными.
5. Регрессивный характер имеют налоги:
 1. доля которых в доходе плательщиков падает при росте доходов;
 2. доля которых в доходе плательщиков возрастает при росте доходов;
 3. доля которых в доходе плательщиков остается без изменений.
6. Налог, имеющий целевое назначение называется:
 1. прямым;
 2. косвенным;
 3. маркированным;
 4. реальным;
 5. личным.
7. Понятие активной налоговой политики, оказывающей стимулирующее воздействие на макроэкономику, впервые ввел:
 1. Дж. Кейнс;
 2. М. Фридман;
 3. П. Самуэльсон;
 4. Дж. Робинсон;
 5. С. Кузнец.
8. Субъект налогообложения и носитель налога совпадают, если речь идет о:
 - а/ акцизе;
 - б/ НДС;
 - в/ налоге на имущество организаций.
9. Становление научной теории налогообложения относится к какому периоду:
 1. XVI веку;
 2. XV веку;
 3. XVI столетию;
 4. XVII веку;
 5. XVIII столетию.
10. Основоположник классических принципов налогообложения:
 1. А. Смит;
 2. Д. Рикардо;
 3. Дж. Кейнс;
 4. П. Самуэльсон;
 5. У. Петти.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 10-9 тестов;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 8-7 тестов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 6-5 тестов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 4-0 тестов.

20.1.3 Перечень заданий для контрольных работ

1. Индивидуальные творческие задания (эссе):

1. Налоговые методы обеспечения конкурентоспособности российских товаров в современной рыночной экономике.
2. Сравнительный анализ зарубежного и российского опыта налогового стимулирования инвестиционной деятельности.
3. Налоговые поступления в бюджетную систему: направления анализа, проблемы и пути их решения
4. Эволюция налоговой системы РФ и перспективы ее развития.
5. Влияние налогообложения на потребление и сбережения
6. Проблемы распределения налогового бремени в современной глобализированной экономике.
7. Опыт налоговых реформ в 20-ом веке.
8. Почему налоги необходимы государству?
9. Функции и роль налогов в современной экономике.
10. Страховые взносы: практика взимания и направления развития
11. Налогообложение добавленной стоимости: анализ действующей практики и ее совершенствование.
12. Преимущества и недостатки налогового мониторинга.
13. Исторический опыт развития налогообложения в России и возможности его использования на современном этапе.
14. Налоговая политика государства и её влияние на формирование доходов государственного бюджета.
15. Налоги - это хорошо, потому что...
16. Если бы я был начальником налоговой инспекции...
17. Модернизация налоговой системы РФ.
18. Влияние налогов на экономическую безопасность страны.
19. Роль налогов в жизни общества.
20. Надо ли уменьшать или увеличивать налоговое бремя?

Критерии оценки:

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания):

-оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если содержание эссе соответствует заявленной теме, информация актуальна, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, обучающийся владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, содержит авторские представления о предмете исследования;

-оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если содержание эссе соответствует теме, информация актуальна, изложение аргументировано, обучающийся использует общенаучные термины, но допускает неточности в их трактовке, тема раскрыта не достаточно глубоко, авторское представления о предмете исследования четко не отражено;

-оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание эссе соответствует теме, информация актуальна, обучающийся не объясняет сути содержания, не использует специального терминологического аппарата, эссе не сопровождается иллюстративным материалом, не содержит авторского представления о предмете исследования;

-оценка «неудовлетворительно», если эссе не соответствует теме или она не раскрыта, использован один источник без ссылки на него, не содержит авторского представления о предмете исследования.

20.1.4 Перечень заданий для контрольных работ

2. Доклады

1. Сущность налогов как экономической категории.
2. Понятие налога и его основные признаки.
3. Налоги в системе финансовых отношений.
4. Характеристика исторических этапов развития налогообложения.
5. Характеристика важнейших трудов по налогообложению российских экономистов.
6. Развитие теории налогообложения русскими экономистами.
7. Налоговая система государства: понятие, функции, принципы построения.
8. Эволюция развития налоговой системы России.
9. Налоговая система Российской Федерации в современных условиях.
10. Налоговый механизм и его функциональные элементы.
11. Налоговая политика государства: сущность, формы, цели и инструменты.
12. Особенности налоговой политики Российской Федерации.
13. Налоговые реформы.
14. Налогообложение и налоговая деятельность государства.
15. Налоговое администрирование: понятие и основные направления совершенствования на современном этапе.
16. Современные проблемы и тенденции политики налогов.
17. Влияние налоговой политики на экономическую безопасность страны.
18. Эволюция взглядов на сущность налога.
19. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и развитие.
20. Подходное налогообложение физических лиц в свете современной налоговой политики и мировой практики.
21. Механизм налогообложения доходов физических лиц: проблемы и пути решения.
22. Поимущественное налогообложение физических лиц в РФ и его роль в сглаживании неравенства и устранении социальной напряженности в обществе.
23. Налоговый контроль в Российской Федерации: анализ действующей практики и пути его совершенствования.
24. Пути совершенствования налогового администрирования в условиях финансово-экономического кризиса в Российской Федерации.
25. Камеральные налоговые проверки: анализ практики и проблемы повышения эффективности в Российской Федерации.
26. Выездная налоговая проверка: анализ практики и проблемы повышения эффективности в Российской Федерации.
27. Современные тенденции в развитии налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации.
28. Акцизы на реализацию отдельных видов товаров: действующий механизм исчисления и уплаты, направления его совершенствования.
29. Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации..
30. Налог на доходы физических лиц: анализ изменений налоговых вычетов.
31. Поступление НДС в бюджетную систему и проблемы его распределения между бюджетами разных уровней.
32. Администрирование налогообложения доходов физических лиц.
33. Эффективность применения специальных налоговых режимов и общей системы налогообложения субъектами малого и среднего бизнеса.
34. Упрощенная система налогообложения: анализ практики, проблемы применения и пути их решения.
35. Патентная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.

36. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и перспективы совершенствования.
37. Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующего порядка и пути его совершенствования в Российской Федерации.
38. Особенности развития налогообложения недвижимого имущества в Российской Федерации и зарубежных странах.
39. Налоговые органы России: структура и её эволюция.
40. Отличие и схожесть налогов с товарно-денежными отношениями, кредитом.
41. Трансфертное ценообразование в РФ.
42. Анализ налоговых деклараций.
43. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
44. Обязанность по постановке на учет в налоговых органах.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует заявленной теме, информация актуальна и значима, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, обучающийся владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, сопровождается иллюстративным материалом, отвечает на вопросы;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна, при написании использовался ограниченный круг источников, изложение текста аргументировано, обучающийся использует общенаучные термины и допускает неточности в специальных, тема раскрыта недостаточно полно, сопровождается иллюстративным материалом, который не полностью отражает суть текста или отсутствует, при ответах на вопросы допускает ошибки;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна и значима, при написании использовался узкий круг источников, обучающийся зачитывает текст, но не объясняет сути, не использует специальный терминологический аппарат, доклад не сопровождается иллюстративным материалом, не может ответить на большинство вопросов;

- оценка «неудовлетворительно» если, реферат не соответствует теме или последняя не раскрыта, использован один источник без ссылки на него, текст зачитывается, на вопросы не отвечает.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств

Вопросы к зачету

1. Налоговый механизм и его элементы.
2. Принципы налогообложения. Способы взимания налогов.
3. Сущность, функции налогов.
4. Классификация налогов по различным признакам.
5. Недостатки действующей налоговой системы РФ и концептуальные направления ее реформирования.
6. Методика определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
7. Транспортный налог.
8. Доходы, не подлежащие налогообложению при исчислении налога на доходы физических лиц.
9. Консолидированная группа налогоплательщиков.
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

11. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки.
12. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов.
13. Операции, освобождаемые от налогообложения по НДС. Сроки уплаты налога.
14. Понятие налоговой системы. Элементы налога.
15. Патентная система налогообложения
16. Единый сельскохозяйственный налог, порядок его исчисления и уплаты согласно гл. 26.1 НК РФ.
17. Сущность и цели налоговой политики государства
18. Основные направления налоговой политики
19. Порядок определения налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты, их состав и порядок применения.
20. Акцизы, порядок их исчисления и уплаты: налогоплательщики, объект налогообложения.
21. Действующая система налогов в РФ.
22. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговые ставки.
23. Налоговое бремя и его оценка.
24. Налог на имущество физических лиц.
25. Предмет и метод науки о налогах. Налог как экономическая категория.
26. Сущность НДС, его плательщики, объект налогообложения, ставки.
27. Структура и основное содержание части I Налогового кодекса РФ.
28. Методика определения расчетных ставок НДС и их применение. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
29. Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты единого налога.
30. Права и обязанности налогоплательщиков.
31. Состав и классификация доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
32. Налог на профессиональный доход.
33. Система налоговых органов РФ, их структура, задачи и функции.
34. Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет и применения налоговых вычетов.
35. Виды и типы налоговой политики.
36. Акцизы: определение налоговой базы, налоговые вычеты, ставки, сроки уплаты.
37. Порядок исчисления земельного налога.
38. Налог на добычу полезных ископаемых
39. Права и обязанности налоговых органов.
40. Методы и порядок расчета сумм амортизации плательщиками налога на прибыль. Амортизируемое имущество, порядок определения его стоимости, амортизационные группы.

41. Методы, используемые для определения рыночной цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
42. Взаимозависимые лица.
43. Контролируемые сделки.
44. Налоговый мониторинг.
45. Налог на имущество организаций.
46. Водный налог.
47. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.
48. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
49. Уровень налогообложения в мировой экономике.
50. Гармонизация национальных налоговых систем.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
обучающимся использован исчерпывающий перечень показателей, отражающих современное состояние и динамику изучаемого явления, текст аналитической и исследовательской работы, составленной им по результатам выполнения задания, оформлен в соответствии с предъявляемыми требованиями; выводы по результатам расчетов содержат характеристику современного состояния изучаемого явления	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Зачтено</i>
Оценка «не зачтено» означает, что не сформирован пороговый (базовый) уровень компетенций, т.е. выполнено менее 50% заданий, в ответе присутствуют отрывочные, фрагментарные знания или их отсутствие, допускает грубые ошибки	-	<i>Не зачтено</i>

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций. Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме письменного опроса. Критерии оценивания приведены выше. Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

