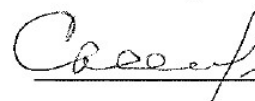


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансов и кредита

 Сысоева Е.Ф.

30.06.2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.03Налоги и налогообложение

Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки/специальности:
38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки/специализации: Финансы и кредит
3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
4. Форма образования: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: финансов и кредита
6. Составители программы: Качур О.В. , к.э.,н, доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол №6 от 21.06.2018 г.

(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)

8. Учебный год: 2019- 2020 Семестр: **5**

Цели и задачи учебной дисциплины:

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

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

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Профессиональный цикл студент должен знать:

- определение основных экономических категорий в сфере налогообложения;
- основные направления налоговой политики;
- содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения;
- виды налоговых правонарушений и процедуры привлечения к налоговой ответственности участников налоговых отношений;
- основные принципы построения и функционирования налоговой системы.

студент 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;
- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о состоянии налогообложения, выявлять тенденции его изменения.

студент 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:

- «Налогообложение юридических лиц»;-«Налогообложение физических лиц»,
« Налоговый менеджмент»

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	
ОК-6	способность использовать	знать;

	<p>основы правовых знаний в различных сферах деятельности;</p>	<p>- основные направления налоговой политики; - содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения; - нормативно-правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков и налоговых агентов; базовые знания в области налогового контроля; виды налоговых правонарушений и процедуры привлечения к налоговой ответственности участников налоговых отношений; уметь: -использовать нормативные и правовые документы по налогам и налогообложению в своей профессиональной деятельности; - производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет организациями и физическими лицами; владеть: основами правовых знаний в области налогообложения; методиками расчета налоговой базы и налоговых платежей по налогам; навыками применения основных нормативных правовых актов, определяющих особенности налогообложения</p>
ПК-6	<p>способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей</p>	<p>знать: -фундаментальные понятия, связанные с налогообложением -налоговое законодательство, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ. -социально-экономическую сущность налогов; организационно-правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации; уметь: -анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения; - давать оценку направлениям государственной налоговой политики в отношении банков; - проводить аналитическое исследование возможных путей совершенствования налогового законодательства; -осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач владеть: - способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, - навыками работы с данными официальных сайтов отраслевых министерств и Росстата</p>

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 4/144.

Форма промежуточной аттестации экзамен

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость	
		По семестрам

	Всего	№ семестра 5	№ семестра	...
Аудиторные занятия	72	72		
в том числе: лекции	36	36		
практические	36	36		
лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа	36	36		
Форма промежуточной аттестации <i>экзамен</i>	36	36		
Итого:	144	144		

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.
1.2	Налоговая политика и налоговая система государства	Содержание налоговой политики государства; принципы построения налоговой системы, её структура и содержание, становление и развитие, действующее налоговое законодательство.
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.
1.4	Налогообложение юридических лиц	Механизм исчисления и взимания отдельных видов налогов с юридических лиц: НДС, акцизов, налога на прибыль организаций, платежей за природные ресурсы и других налогов.
1.5	Налогообложение физических лиц	Порядок исчисления и взимания отдельных видов налогов с физических лиц: НДФЛ, налога на имущество физических лиц и других налогов.
1.6	Специальные налоговые режимы	Условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН. ЕНВД для отдельных видов деятельности, его основные элементы.

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
2.2	Налоговая политика и налоговая система государства	1. Сущность налоговой политики государства 2. Основные направления налоговой политики 3. Налоговая система, элементы налога
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.
2.4	Налогообложение	1. Механизм исчисления и взимания отдельных видов

	юридических лиц	налогов с юридических лиц. 2. НДС 3. Акцизы 4. Налог на прибыль организаций,
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	Специальные налоговые режимы	1. Условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения субъектов малого предпринимательства, порядок исчисления и взимания единого налога при применении УСН. 2. ЕНВД для отдельных видов деятельности, его основные элементы. 3. Патентная система налогообложения

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	ЛС	Самостоятельная работа	Всего
1	Теоретические основы налогообложения	4	4		4	14
2	Налоговая политика и налоговая система государства	6	6		6	14
3	Управление налогообложением и налоговый контроль	6	6		4	14
4	Налогообложение юридических лиц	6	8		8	22
5	Налогообложение физических лиц	10	8		10	32
6	Специальные налоговые режимы	4	4		4	12
	Итого:	36	36	-	36	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.

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.

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 самостоятельной работы.

Также обязательным является написание эссе (темы представлены ниже в п. 19.3.4). Доклада, аналитического задания.

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 .— 432 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856>>

Методические рекомендации по выполнению индивидуального аналитического задания (эссе).

Эссе представляет собой небольшой текст, выражающий индивидуальную точку зрения автора на заданную тему. Тему эссе предлагает преподаватель или студент выбирает самостоятельно из числа предложенных. Цель написания эссе – дать краткий, но ёмкий ответ на поставленный вопрос. Для подготовки эссе предлагаются вопросы, которые требуют от студента не только знания материала учебного курса, но и большой самостоятельной работы по изучению специальных вопросов, работы со статистическим материалом, изучение материалов дискуссий по проблемам финансового и денежно-кредитного регулирования экономики.

Студент использует для подготовки эссе все доступные информационные источники, в том числе данные, размещенные в сети Интернет, делая в тексте соответствующие ссылки. Если по предложенной проблеме существуют различные точки зрения, они должны быть приведены и аргументированы.

Если предложенная тема предполагает наличие количественных данных (параметры рынка, макроэкономические показатели и т.д.), то должны быть приведены актуальные цифры с указанием источников информации.

Для раскрытия отдельных тем необходимо провести финансовый анализ; в этом случае в эссе приводятся только выводы такого анализа и наиболее важные аргументы, на основании которых эти выводы сделаны.

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, 2014 .— 432. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856 >
2.	Качур, О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва :КноРус, 2016 .— 432 с. — (Бакалавриат)

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.	Косолапов А.И. Обновленные спецрежимы/ А.И.Косолапов // Налоговая политика и практика.- 2012 . - №7.- С.32-35.
7.	Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) : в редакции от 03.04.2018 . – 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 налоговой политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов
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.	Титов В.В. Влияние налоговой системы на эффективность деятельности предприятия/ В.В.Титов // Финансы.-2006.-№2. С.42-46
13.	Черник Д.Г. Налоги и налогообложение / Д.Г. Черник. - М. : ЮНИТИ, 2013. - 367 с.
14.	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
15.	Информационно-справочная система «КонсультантПлюс» - http://www.consultant.ru
16.	Министерство финансов РФ - http://www.minfin.ru
17.	Федеральная налоговая служба - http://www.nalog.ru
18.	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, 2014 .— 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):

- персональный компьютер и видеопроекционное оборудование;
- программное обеспечение общего назначения MicrosoftOffice;
- информационно-справочная система URL :<http://www.consultant.ru>.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Автоматизированный аудио-визуальный комплекс (203а,206а,208а,200а), Мультимедийные проекторы ToshibaTLP 781 (ауд.201), NEC №P60 (ауд. 200а, 200б), EIKIPanasonic22 (актовый зал, ауд. 225); ноутбук AcerEX-4230 (ауд. 105).

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

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)
ОК-6	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные направления налоговой политики; - содержание основных нормативных правовых документов в сфере налогообложения; - нормативно-правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков и налоговых агентов; - базовые знания в области налогового контроля; - виды налоговых правонарушений и процедуры привлечения к налоговой ответственности участников налоговых отношений; 	<p>Основные налоги, уплачиваемые организациями и физическими лицами. Принципы построения налоговых систем. Виды налоговых правонарушений</p>	эссе, доклад,
	<p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -использовать нормативные и правовые документы по налогам и налогообложению в своей профессиональной деятельности; - производить расчеты сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет организациями и физическими лицами; 	<p>Анализировать налоговые системы Рассчитывать налоговую базу по основным налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами.</p>	решение задач эссе, доклад,
	<p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основами правовых знаний в области налогообложения; -методиками расчета налоговой базы и налоговых платежей по налогам; -навыками применения основных нормативных правовых актов, определяющих особенности налогообложения 	<p>Расчетами основных налогов, уплачиваемымюридическими и физическими лицами</p>	эссе, доклад,

ПК-6	<p>знать:</p> <p>фундаментальные понятия, связанные с налогообложением</p> <p>-налоговое законодательство, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ.</p> <p>-социально-экономическую сущность налогов; организационно-правовые основы построения налоговой системы Российской Федерации;</p>	Виды налогов, уплачиваемых в РФ	эссе, доклад, Тест 1; Тест 2;
	<p>уметь:</p> <p>анализировать изменения законодательных норм в области налогообложения;</p> <p>- давать оценку направлениям государственной налоговой политики в отношении банков;</p> <p>- проводить аналитическое исследование возможных путей совершенствования налогового законодательства;</p> <p>-осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</p>	Рассчитывать налоговую базу по основным налогам, уплачиваемым как юридическими, так и физическими лицами	решение задач, эссе, доклад Тест 1; Тест 2;
	<p>владеть:</p> <p>- способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования,</p> <p>- навыками работы с данными официальных сайтов отраслевых министерств и Росстата</p>	Выделять основные направления совершенствования налогообложения России	эссе, доклад Тест 1; Тест 2;
Промежуточная аттестация			Вопросы к экзамену

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели:

1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом: студент должен продемонстрировать знание категорий: налоги, налогообложение, налоговая система, налоговая политика, налоговый контроль.

2) умение связывать теорию с практикой;

3) умение иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся в полной мере владеет понятийным аппаратом в области налогов и налогообложения, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, умеет связывать теорию с практикой.	Повышенный уровень	Отлично
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует одному из перечисленных показателей, но обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточно продемонстрировано умение связать теорию с практикой.	Базовый уровень	Хорошо
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует двум из перечисленных показателей, обучающийся дает неполные ответы на дополнительные вопросы. Демонстрирует частичные знания.	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует перечисленным показателям. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки.	–	Неудовлетворительно

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

19.3.1 Перечень вопросов к экзамену

Вопросы к экзамену

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. Налог как экономическая категория
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. Налог на имущество организаций.
16. Методы и порядок расчета сумм амортизации плательщиками налога на прибыль. Амортизируемое имущество, порядок определения его стоимости, амортизационные группы.
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. Государственная пошлина.
24. Налог на имущество физических лиц.
25. Налоговая декларация по налогу на прибыль и сроки ее представления.
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. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: плательщики, ставка, методика расчета, сроки уплаты.
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 налоговой политики. Основные понятия 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.

19.3.2 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 18%). 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 590000 руб., в т.ч. НДС, за июль 708000, 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 354 000 руб. в т.ч. НДС. Организация приобрела сырье в том же периоде на сумму 236 000 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 18%). 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 55руб., а без фильтра 15 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 20 руб. за пачку (без учета НДС). Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 11: Пивоваренный завод в августе 2016 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 2016 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 -10,75%; с 11 апреля по 15 мая – 10%; с 16 мая – 9,75%. 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 отдельного учета операций по реализации подакцизных товаров.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17: Гражданка ежемесячно получает заработную плату в сумме 30 000 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 20 000 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 2016 год.

Задача 19. Индивидуальный предприниматель, проживающий в г. Анна Воронежской области, в текущем году осуществляет деятельность в сфере розничной торговли через арендованную часть торгового зала магазина площадью 50 кв.м. По данному виду деятельности коэффициент К2 установлен в размере 0,79.

В июле в подсобном помещении магазина была оборудована мастерская и в ней с августа начали оказывать бытовые услуги по ремонту обуви. Для этого индивидуальный предприниматель 1 сентября нанял еще двух работников. По этой деятельности К2 установлен в размере 0,71.

Фонд оплаты труда наемных работников за третий квартал составил 40 000 руб. В августе одному из работников выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 3 000 руб. Определите сумму налога за квартал по ЕНВД и заполните налоговую декларацию.

Задача 20. ОАО «Заря» в сентябре текущего года приобрело объект основных средств первоначальной стоимостью 220000 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.

Задача 21. . ООО «Кир» имеет в собственности следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль мощностью двигателя – 230 л.с.;
- легковой автомобиль мощностью двигателя -135 л.с.; он был реализован в сентябре и снят с учета;
- легковой автомобиль с первоначальной мощностью – 33 л.с., в июле на автомобиле был заменен и зарегистрирован новый двигатель, равный 50 л.с.;
- весельная лодка.

В течение года начислены авансовые платежи в размере 5400 руб.

Определите сумму транспортного налога за год

Задача 22. 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 студенту, если он полностью и без ошибок выполнил все задания;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он полностью выполнил задание, однако имеют место арифметические (расчетные) ошибки;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он выполнил задание, однако в нём имеют место ошибки методического характера и арифметического характера;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не выполнил задание.

19.3.3. 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. XIX веку;
 2. X веку;
 3. XVI столетию;
 4. XVIII веку;
 5. XIX 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 студенту, если он правильно ответил на 12- 10 тестов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 9-7 тестов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 6-5 тестов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 4-0 тестов.

19.3.4 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?
21. Эффективность косвенного налогообложения.
22. Прогрессивное налогообложение доходов физических лиц.

Критерии оценки:

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

19.3.4 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. Эффективность применения специальных налоговых режимов и общей системы налогообложения субъектами малого и среднего бизнеса.
33. Упрощенная система налогообложения: анализ практики, проблемы применения и пути их решения.
34. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики и перспективы применения в РФ.
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 студенту, если содержание реферата соответствует заявленной теме, информация актуальна и значима, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, студент владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, сопровождается иллюстративным материалом, отвечает на вопросы;

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

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна и значима, при написании использовался узкий круг источников, студент 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.

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

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины, осуществляется в ходе текущих 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 формах: письменных работ (тестирование, выполнение практических заданий). Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, практические задачи, позволяющие оценить уровень полученных знаний.