

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Абдрахманов Данияр Мавлярович
Должность: ректор ГБОУ ВО "БАГСУ"
Дата подписания: 15.03.2024 10:48:54
Уникальный программный идентификатор:
6caf317d71a2c7d2f749ed2578795b66901352dd

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»

Кафедра экономической теории и социально-экономической политики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.04 Налоги и налогообложение

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

Экономика и управление финансами

Форма обучения
очно-заочная

Уфа 2022

Рабочая программа дисциплины Б1.В.04 «Налоги и налогообложение» /сост.
Л.З. Буранбаева - Уфа: ГБОУ ВО «БАГСУ», 2022 год

Рабочая программа предназначена для обучающихся очно-заочной
формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры экономической теории и социально-
экономической политики

протокол № 9 (234) от « 29» апреля 2022г.

Заведующий кафедрой
экономической теории и социально-
экономической политики _____

И.Ю. Карелин

@ Буранбаева Л.З., 2022 год
@ ГБОУ ВО «БАГСУ», 2022 год

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины.....	4
2 Требования к результатам обучения по дисциплине.....	4
3 Структура и содержание дисциплины.....	5
3.1 Структура дисциплины.....	5
3.2 Содержание разделов дисциплины	6
3.3 Практические занятия (семинары).....	9
4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.....	9
4.1 Основная литература.....	9
4.2 Дополнительная литература.....	10
4.3 Периодические издания.....	10
4.4 Интернет-ресурсы.....	11
4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам).....	11
4.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий.....	12
5 Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	14
Лист согласования рабочей программы дисциплины.....	16
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины.....	17
Приложения:	
Фонд оценочных средств	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у обучающихся знаний о сфере налогообложения, содержании налогов, изучение порядка исчисления налоговых платежей.

Задачи:

- научить обучающихся использовать на практике систему теоретических знаний, нормативных документов по организации налогообложения юридических и физических лиц;
- обучение обучающихся методике расчета налоговой базы по налогам;
- обучение обучающихся методике расчета налоговых платежей.

2 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК-4	Способен обосновывать, принятые организацией, финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	ПК-4.1. Обосновывает выбор того или иного варианта управленческого финансово-экономического решения на основе всесторонней критической оценки ПК-4.2. Обосновывает финансово-экономические решения организации с точки зрения применения законодательства и иных нормативных правовых актов РФ, регулирующих финансовую деятельность ПК-4.3. Участвует в организации и осуществлении финансового контроля в организациях.	Знать: порядок проведения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок Уметь: обосновывать принятые организацией финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок Владеть: навыками обоснования результатов государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок

3 Структура и содержание дисциплины

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	7 семестр	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	72	72	144
Контактная работа:	8	6	14
Лекции (Л)	6	-	6
Практические занятия (ПЗ)	2	6	8
Промежуточная аттестация (экзамен)	-	9	9
Самостоятельная работа:	64	57	121
- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	10	10	20
- самостоятельное изучение тем 6-8;	20	-	20
- подготовка к практическим занятиям;	10	20	30
- решение задач;	10	10	20
- подготовка к итоговому контролю	14	17	31
Вид итогового контроля	-	экзамен	экзамен

Разделы дисциплины, изучаемые в 7 семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
1	Экономическое содержание налогов и сборов. Налоговая система. Структура и полномочия налоговых органов РФ.	9	1	-	8
2	Налог на добавленную стоимость	10	1	1	8
3	Акцизы	10	1	1	8
4	Налог на прибыль организаций	10	2	-	8
5	Налог на доходы физических лиц	9	1	-	8
6	Таможенные платежи	8	-	-	8
7	Имущественные налоги	8	-	-	8
8	Специальные налоговые режимы	8	-	-	8
	Всего	72	6	2	64

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
4	Налог на прибыль организаций	19	-	2	17
5	Налог на доходы физических лиц	11	-	1	10
6	Таможенные платежи	11	-	1	10
7	Имущественные налоги	11	-	1	10
8	Специальные налоговые режимы	11	-	1	10
	Контроль-экзамен	9	-	-	9
	Всего	72	-	6	57/9

3.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Экономическое содержание налогов и сборов. Налоговая система. Структура и полномочия налоговых органов РФ.

Понятие налога, его экономическая сущность. Нормативные документы, регулирующие налоговые правоотношения. Роль налогов. Функции налогов. Элементы налога. Субъекты налоговых отношений (налогоплательщики и плательщики сборов). Объект и предмет налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Налоговый оклад. Налоговые льготы. Основные виды налоговых льгот. Налоговый кредит. Способы уплаты налога, их характеристика. Налоговая декларация. Сроки и порядок уплаты налогов. Характеристика принципов налогообложения. Основные методы налогообложения. Классификация налогов.

Понятие налоговой системы, ее структура. Принципы построения налоговой системы.

Права, обязанности и ответственность налоговых и таможенных органов. Налоговая политика как составная часть финансовой политики.

Раздел 2 Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Нормативные документы, регулирующие НДС. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налоговых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Раздел 3 Акцизы

Экономическая сущность акцизов. Нормативные документы, регулирующие акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Определение налоговой базы при реализации (передачи) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговых баз. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налоговых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения.

Раздел 4 Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Нормативные документы, регулирующие налог на прибыль. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов. Расходы, их группировка. Доходы и расходы при методе начисления. Порядок их признания. Доходы и расходы при кассовом методе, порядок их определения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налоговых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Раздел 5 Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц и его место в налоговой системе. Нормативные документы, регулирующие НДФЛ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Налоговые ставки. Порядок исчисления налоговых платежей. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация.

Раздел 6 Таможенные пошлины

Таможенные платежи и их роль в экономической и финансовой политике государства. Таможенный тариф. Основы построения, классификация таможенных пошлин. Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары, плательщики. Основы построения и критерии дифференциации ставок. Способы определения таможенной стоимости товаров. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.

Раздел 7 Имущественные налоги

Налог на имущество организаций: роль налога на имущества в формировании дохода региональных и местных бюджетов. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период. Льготы по налогу, их классификация. Ставка налога на имущество. Порядок исчисления налоговых платежей и сроки уплаты налога.

Транспортный налог: налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налоговых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Налоговые ставки. Порядок исчисления налоговых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.

Земельный налог: Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Льготы по взиманию земельного налога и порядок их предоставления. Порядок исчисления налоговых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.

Раздел 8 Специальные налоговые режимы

Нормативные документы, регулирующие специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики; порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения; объекты налогообложения; порядок определения доходов и расходов; налоговая база; налоговый период; отчетный период; налоговые ставки; порядок исчисления налоговых платежей и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления.

Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления.

Патентная система.

3.3 Практические занятия (семинары)

Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
Семестр 7			
4	2	Налог на добавленную стоимость	1
4	3	Акцизы	1
Семестр 8			
1	4	Налог на прибыль организаций	2
2	5	Налог на доходы физических лиц	1
2	6	Таможенные платежи	1
3	7	Имущественные налоги	1
3	8	Специальные налоговые режимы	1
		Итого:	8

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688>
2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>
4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512748>

4.2 Дополнительная литература

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/520293>
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461>

3. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 172 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13926-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516194>

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510973>

5. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>

4.3. Периодические издания

1. Налоговая политика и практика // <http://nalogkodeks.ru/>
2. Журнал «Налоги и налогообложение» // <https://nbpublish.com/ttmag/>
3. Журнал «Налоги» // <http://lawinfo.ru/catalog/magazines/nalogi>
4. Журнал «Налоговые споры» // <https://e.nalspori.ru/>

4.4. Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации - <http://minfin.ru/ru/>
2. Федеральная налоговая служба - <http://www.nalog.ru/>
3. Федеральная таможенная служба - <http://www.customs.ru>
4. Сайт Центрального Банка Российской Федерации - <http://www.cbr.ru/>
5. Сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>
6. Сайт регионального отделения Федеральной службы государственной статистики - <http://bashstat.gks.ru/>
7. Сайт СПС «Консультант плюс» - <http://www.consultant.ru/>
8. Сайт СПС «Гарант» - <http://www.garant.ru/>

4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам)

Практические занятия (семинары) необходимы для контроля преподавателем подготовленности магистрантов; закрепления изученного материала; приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Подготовка магистранта к занятию осуществляется на основании задания (плана семинара), которое разрабатывается преподавателем на основе рабочей программы и доводится до сведения магистранта своевременно. При подготовке магистранту необходимо усвоить основные вопросы темы семинара. На практических занятиях детально изучаются вопросы, указанные в программе. Практическим занятиям предшествует самостоятельная работа магистрантов, связанная с освоением лекционного материала и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

Необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого лектором материала, после лекции и вовремя специально организуемых индивидуальных встреч он может задать лектору интересующие его вопросы.

В целях успешной подготовки и проведения практических занятий, а также эффективного самостоятельного изучения рекомендованных тем обучающимся необходимо соблюдать следующие основные методические положения.

Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему, учебной и дополнительной литературой. Желательно работу по подготовке к практическому занятию выполнять письменно в отдельной тетради.

Формами работы на практических занятиях могут быть: сообщения, доклады, опросы, решение задач, работа с сайтами.

Одна из эффективных форм освоения учебного материала – это подготовка сообщений. Сообщение – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Написанию сообщений предшествует изучение широкого круга первоисточников, монографий, статей, обобщение научных точек зрения. Рекомендуемое время сообщения – 10-12 минут.

В отдельных случаях по поручению преподавателя магистранты готовят выступления, в которых особое внимание должно быть уделено дискуссионным вопросам, отражена современная практика развития института реализации и защиты прав человека.

К предстоящему практическому занятию готовятся все обучающиеся. Необходимо регулярно изучать новые публикации по вопросам юридической техники и нормотворческую практику.

Важным является приобщение обучающихся к научно-исследовательской деятельности. Процесс становления ученых находится в прямой зависимости от степени их участия в ней, т.е. от предшествующего развития творческих способностей и исследовательских навыков. Большую пользу может принести участие в проводимых научно-практических конференциях. БАГСУ приветствуется и поощряется подготовка и публикация обучающимися научных статей.

1.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Лекционные и практические занятия проводятся в специализированных аудиториях, которые оборудованы необходимым информационным обеспечением.

Ауд. 304

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Компьютерный класс. Кабинет информационных технологий в юридической деятельности

Учебная аудитория (29 посадочных мест) для проведения занятий семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет.

Принтер HP Color LJ Pro 200 M25 frw (CF147A) A4 цветной лазерный – 1 шт.

Проектор Beng MW526 DLP 3200Lm WXGA – 1 шт.

Экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1 шт.

Доска маркерно - магнитная – 1 шт.

Доска классная - 1 шт.

Ауд.310

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Компьютерный класс

Помещение для самостоятельной работы (29 посадочных мест)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет.

Проектор EPSON EB - X500 – 1 шт.

Экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1 шт.

Доска маркерно - магнитная – 1 шт.

Трибуна настольная – 1 шт.

Ауд. 420

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Кабинет социально-экономических дисциплин

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (68 посадочных мест)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Доска классная (1 шт.).

Трибуна настольная – 1 шт.

Экран настенный MW – 1 шт.

Ауд. 412

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Кабинет экономической теории

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (24 посадочных места)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Трибуна настольная – 1 шт.

5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Академия на законном основании располагает материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации дисциплины.

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации, предусмотренных по дисциплине, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Академии.

Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

Аудитория	Наименование объекта	Назначение	Перечень основного оборудования
304	Компьютерный класс. Кабинет информационных технологий в юридической деятельности	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	- персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет; - принтер HP Color LJ Pro 200 M25 frw (CF147A) A4 цветной лазерный – 1шт.; - проектор Beng MW526 DLP 3200Lm WXGA –1 шт.; - экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1шт.; - доска маркерно - магнитная – 1шт.; - доска классная -1 шт.;

			<ul style="list-style-type: none"> - столы, стулья; (29 посадочных мест); - шкаф пенал - 1 шт.; - стол двухтумбовый -1 шт.; - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.
310	Компьютерный класс	Помещение для самостоятельной работы	<ul style="list-style-type: none"> - персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет; - проектор EPSON EB - X500 –1 шт.; - экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1шт.; - доска маркерно - магнитная – 1шт.; - столы, стулья; (29 посадочных мест); - трибуна настольная – 1 шт
420	Кабинет социально-экономических дисциплин	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	<ul style="list-style-type: none"> доска классная (1 шт.); - парты (34 шт.); - трибуна настольная – 1 шт.; - экран настенный MW – 1 шт.; - столы, стулья (68 посадочных мест); - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.
412	Кабинет экономической теории	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	<ul style="list-style-type: none"> - доска классная (1 шт.); - доска маркерно-магнитная – 1шт.; - проектор EPSON EB 530 (1024x768) (1 шт.); - экран для проектора (1 шт.); - парты (12 шт.); - столы, стулья (24 посадочных мест); - трибуна настольная – 1 шт.; - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине (модулю), который разрабатывается в виде отдельного документа.
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»**

Кафедра экономической теории и социально-экономической политики

Фонд
оценочных средств
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Форма обучения

очно-заочная

Уфа 2022

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Составитель: Л.З. Буранбаева

Фонд оценочных средств обсужден на заседании кафедры экономической теории и социально-экономической политики

Заведующий кафедрой
экономической теории и социально-
экономической политики _____

И.Ю. Карелин

Фонд оценочных средств является приложением к рабочей программе по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Раздел 1 – Паспорт фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	7 семестр	8 семестр	всего
Общая трудоёмкость	72/2	72	144/4
Контактная работа:	8	6	14
Лекции (Л)	6	-	6
Практические занятия (ПЗ)	2	6	8
Промежуточная аттестация (экзамен)	-	9	9
Самостоятельная работа:	64	57	121
- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	10	10	20
- самостоятельное изучение тем 6-8;	20	-	20
- подготовка к практическим занятиям;	10	20	30
- решение задач;	10	10	20
- подготовка к итоговому контролю	14	17	31
Вид итогового контроля	-	экзамен	экзамен

2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Типы контроля
ПК-4 Способен обосновывать, принятые организацией, финансово-экономические	Знать: порядок проведения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	Выполнение и защита индивидуальных творческих заданий. Устное индивидуальное собеседование.

<p>решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p>	<p>Уметь: обосновывать принятые организацией финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p>	<p>Выполнение индивидуального творческого задания. Выполнение задач</p>
	<p>Владеть: навыками обоснования результатов государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок</p>	<p>Тестирование по лекционному материалу Письменные домашние работы. Устное индивидуальное собеседование – опрос</p>

Соответствие разделов (тем) дисциплины и контрольно-измерительных материалов, и их количества

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики, программы итоговой аттестации	Контрольно-измерительные материалы, количество заданий или вариантов			
		Тестовые задания	Типовые задачи/доклады, рефераты /вопросы	РГР (РГЗ)	Курсовой проект (проект)
1	Экономическое содержание налогов и сборов. Налоговая система. Структура и полномочия налоговых органов РФ.	8	-/-12	-	-
2	Налог на добавленную стоимость	15	3/-10	-	-
3	Акцизы	10	3/-7	-	-
4	Налог на прибыль организаций	10	4/-/-	-	-
5	Налог на доходы физических лиц	6	5/-11	-	-
6	Таможенные платежи	-	-/-/-	-	-
7	Имущественные налоги	7	3/-/-		
8	Специальные налоговые режимы	4	-/-14		

Оценочные средства

Блок А

А.0 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Раздел 1 Экономическое содержание налогов и сборов. Налоговая система. Структура и полномочия налоговых органов РФ.

1. Перечислите характерные черты налога?

а) отчуждение части собственности субъектов в пользу государства; законность установления и введения налога; обязательность уплаты; денежная форма уплаты; безвозмездность платежа; абстрактность платежа; зачисление платежей в бюджет или внебюджетный фонд;

б) объект налогообложения;

в) законность установления; обязательность уплаты; денежная форма уплаты; абстрактность платежа; зачисление платежей в бюджет, дорожный фонд, экологический фонд или иной внебюджетный фонд.

2. Что является элементами налога?

а) налоговое законодательство;

б) объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога; налоговые льготы;

в) выручка от реализации продукции; объект налогообложения; налоговая ставка; сроки уплаты налога; налоговые льготы.

3. Что понимается под налогом?

а) под налогом понимается взнос в бюджет или во внебюджетные фонды, устанавливаемый законодательными актами;

б) под налогом понимается обязательный взнос в бюджет, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

4. Что понимается под налоговым периодом?

а) под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

б) под налоговым периодом понимается срок, к которому необходимо уплатить налоговые платежи;

в) под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени, по окончании которого уплачиваются налоговые платежи.

5. Что понимается под сроком уплаты налогов и сборов?

а) сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, декадами, неделями и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено;

б) срок уплаты налогов представляет собой установленную законодательством дату, к которой должен быть уплачен налог;

в) срок уплаты налогов и сборов представляет собой дату, по истечении которой прекращаются обязанности по уплате налогов и сборов.

6. Что понимается под налоговыми льготами?

а) льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере;

б) льготами по налогам и сборам признаются освобождения от уплаты, предоставляемые налогоплательщикам только таможенными органами;

в) льготами по налогам и сборам признаются освобождения от уплаты налога отдельных категорий плательщиков, понижение налоговых ставок, предусмотренные только федеральным налоговым законодательством.

7. В чем заключается содержание фискальной функции налогов?

а) фискальная функция налогов предназначена для формирования финансовых ресурсов государства, необходимых для выполнения общегосударственных и целевых государственных программ;

б) посредством фискальной функции налогов происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения;

в) посредством фискальной функции налогов происходит перераспределение общественных доходов между различными категориями населения.

8. Какие принципы налогообложения являются классическими?

а) справедливости; определенности; удобства; экономии;

б) соразмерности; децентрализации;

в) максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков; единства; справедливости; планомерности; контроля.

Раздел 2 Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;

б) физические лица, индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3. По ставке 0% облагается:

а) реализация товаров для детей;

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) реализация товаров на экспорт.

4. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

5. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

6. Перечислению в бюджет подлежит:

а) разница между полученным и уплаченным НДС;

б) сумма НДС, полученная от покупателей;

в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

7. Расчетные ставки применяются:

а) при удержании НДС налоговыми агентами;

б) при использовании освобождения от уплаты НДС;

в) при применении льгот по НДС.

8. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

в) плательщиком признается получившая сторона.

9. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

а) продуктов питания;

б) строительных материалов;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

10. По НДС установлены следующие ставки:

а) 0, 10, 1%;

б) 0, 10, 20%;

в) 0, 18, 20%.

11. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

- б) только квартал;
- в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

12. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

13. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 20%.

14. Укажите ставку НДС при реализации продовольственных товаров и товаров для детей, указанных в перечне:

- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 20%.

15. Укажите ставку НДС, применяемую при реализации периодических печатных изданий и книжной продукции:

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 18%;
- г) 20%.

Раздел 3 Акцизы

1. К какому виду налогов относятся акцизы?

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) региональным.

2. Какие товары являются подакцизными?

а) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей;

б) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства;

в) алкогольная продукция; пиво; табачные изделия; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей; минеральное сырье; диагностические средства; ювелирные изделия.

3. Кто является плательщиками акцизов?

- а) организации; индивидуальные предприниматели; физические лица;

б) организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ;

в) организации; физические лица; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

4. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?

а) реализация природного газа за пределы территории РФ; передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

б) реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ; безвозмездная передача подакцизных товаров;

в) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации; ввоз на территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную собственность; реализация подакцизных товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ.

5. Что является объектом налогообложения акцизами?

а) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров; ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ; передача подакцизных товаров на переработку на давальческой основе; передача на территории РФ лицами произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ; вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме экспорта;

в) вывоз подакцизных товаров за пределы территории РФ в таможенном режиме экспорта; передача прав собственности на подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье одним лицом другому на безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате труда.

6. Какой налоговый период установлен для налогоплательщиков акцизов?

а) 1 квартал;

б) 10 дней;

в) календарный месяц.

7. Какие суммы акциза подлежат налоговому вычетам?

а) суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные им при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ в

дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров; суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них; суммы акциза, исчисленные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;

б) суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке; суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при передаче произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;

в) суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке; суммы акциза, полученные за реализованное дизельное топливо.

8. Каковы ставки акцизов?

а) адвалорные, в абсолютной сумме на единицу измерения, комбинированные;

б) только в процентах;

в) только в абсолютной сумме на единицу измерения.

9. Как определяется налоговая база при реализации произведенных подакцизных товаров?

а) как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза и НДС – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки; объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

б) стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза;

в) стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза и НДС.

10. На какие суммы производится увеличение налоговой базы акциза?

а) на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи; на суммы авансовых платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров; на суммы, полученные на пополнение фондов специального назначения; на суммы, полученные в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров;

б) на суммы, полученные за реализованные спиртосодержащие лекарственные средства;

в) на суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке.

Раздел 4 Налог на прибыль организаций

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?

а) российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от источников в РФ;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;

в) организации, по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса.

2. К какому виду налогов относится налог на прибыль?

а) прямым;

б) косвенным;

в) смешанным.

3. Что является объектом обложения налогом на прибыль?

а) прибыль;

б) чистая прибыль;

в) доход.

4. Что признается доходом от реализации при определении налога на прибыль?

а) доходом от реализации признается прибыль от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

б) доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;

в) доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде.

5. Какие доходы учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль организаций?

а) имущество и имущественные права, полученные в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал;

б) доходы от реализации; внереализационные доходы;

в) доходы от реализации; внереализационные доходы; имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

6. Что включается в состав внереализационных доходов при расчете налога на прибыль?

а) прибыль от реализации основных фондов и иного имущества;

б) доходы от долевого участия в других организациях; доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

в) имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

7. Как распределяется сумма налога на прибыль между бюджетами разных уровней?

а) 5,5% - в федеральный бюджет; 16,5% - в бюджет субъекта РФ; 2% - в местный бюджет;

б) 11% - в федеральный бюджет; 19% - в бюджет субъекта РФ; 2% - в местный бюджет;

в) 6,5% - в федеральный бюджет; 17,5% - в бюджет субъекта РФ.

8. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций?

а) судебные расходы и арбитражные сборы;

б) в виде расходов по приобретению и созданию амортизируемого имущества; в виде сумм налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

в) в виде отрицательной курсовой разницы по валютным операциям.

9. Что понимается под прибылью организации?

а) выручка от реализации;

б) имущество и имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

в) полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

10. В какие сроки уплачивается налог на прибыль?

а) суммы налога на прибыль, исчисленные исходя из фактически полученной прибыли по квартальным расчетам, уплачиваются в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

б) налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода (календарный год) уплачивается до 28 марта следующего года; квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются до 28 числа месяца следующего за отчетным кварталом; ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей, - в срок не позднее 28-го числа каждого месяца каждого месяца; ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

в) налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода (календарный год) уплачивается до 30 марта следующего года; квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом; ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей, - в срок не позднее 15-го числа каждого месяца каждого месяца; ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачиваются не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Раздел 5 Налог на доходы физических лиц

1. Что является объектом налогообложения налога на доходы физических лиц?

а) доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

б) доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ и от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ; доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ;

в) доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ и от источников за пределами РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ; доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.

2. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ; физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;

б) физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ и от источников за пределами РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;

в) организации и физические лица.

3. Кто имеет право на получение профессионального налогового вычета?

а) индивидуальные предприниматели - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов; налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ (услуг) по договорам гражданско-правового характера, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (услуг); налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание произведений науки, литературы, искусства, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;

б) общественные организации - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;

в) индивидуальные предприниматели - в размере 25% суммы полученного дохода.

4. К каким налогам относится налог на доходы физических лиц?

а) прямым;

б) косвенным;

в) смешанным.

5. Какие доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?

а) алименты, получаемые физическими лицами; государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности; суммы материальной помощи в сумме, не превышающей 4000 руб.;

б) все виды компенсационных выплат (в пределах норм и в сумме, превышающей нормы);

в) государственные пенсии; доходы, получаемые в порядке наследования или дарения; дивиденды.

6. Какие доходы физических лиц облагаются налогом по ставке 35 %?

а) дивиденды;

б) суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования Центрального банка РФ – при получении заемных средств в рублях и 9 % годовых – получении заемных средств в иностранной валюте; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течении периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9 % годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ, в течении периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9 % годовых по вкладам в иностранной валюте; суммы экономии на процентах при получении заемных средств в части превышения ставки рефинансирования Центрального банка РФ – при получении заемных средств в рублях и 9 % годовых – получении заемных средств в иностранной валюте.

Раздел 7 Имущественные налоги

1. В какие сроки производится уплата в бюджет налога на имущество организаций?

а) уплата налога осуществляется: 1) в виде авансовых платежей в три срока: не позднее 5 мая текущего года; не позднее 5 августа текущего года; не позднее 5 ноября текущего года; 2) по итогам налогового периода уплата налога производится за вычетом авансовых платежей не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом;

б) уплата налога осуществляется по итогам налогового периода не позднее 5 дней, следующих за налоговым периодом;

в) не позднее 20 числа следующего за отчетным кварталом.

2. К какому виду относится налог на имущество организаций?

а) федеральный;

б) региональный;

в) местный.

3. Какие организации освобождаются от налогообложения имущество?

а) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий; имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций; промышленные предприятия в первые 2 года работы;

б) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ; религиозные организации; общероссийские

общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %;

в) организации - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения; имущество медицинских организаций; имущество организаций по производству продуктов питания.

4. Как определяется среднегодовая (средняя) стоимость имущества для расчета налога на имущество организаций?

а) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу;

б) сумма половины стоимости облагаемого налогом имущества на 1 число отчетного периода и на 1 число следующего за отчетным периодом месяца, деленное на 4;

в) среднеарифметическое значение от суммы стоимости облагаемого налогом имущества на 1 число всех кварталов отчетного периода.

5. Что не является объектом обложения транспортным налогом?

а) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 10 лошадиных сил; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

б) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил; пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских или грузовых перевозок;

в) самолеты, вертолеты, яхты, катера, несамоходные (буксируемые) суда и другие водные и воздушные транспортные средства.

6. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?

а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах – в отношении всех транспортных средств;

б) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах – в отношении транспортных средств, имеющих двигатель; валовая вместимость в регистровых тоннах – в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость; единица транспортного средства – в отношении определенных водных и воздушных транспортных средств;

в) балансовая стоимость транспортного средства.

7. К каким налогам относится транспортный налог?

а) косвенным;

б) прямым;

в) смешанным.

Раздел 8 Специальные налоговые режимы

1. Для чего предназначен единый социальный налог?

а) для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь;

б) для оценки эффективности налоговой и бюджетной политики государства;

в) для мобилизации средств пенсионного фонда.

2. Что является объектом обложения единым социальным налогом?

а) валовая прибыль;

б) выплаты, вознаграждения и иные доходы, начисляемые в пользу работников по всем основаниям, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, а также по авторским и лицензионным договорам;

в) выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества.

3. Какой налоговый период установлен по единому социальному налогу?

а) календарный месяц;

б) календарный год;

в) календарный квартал.

4. В какие сроки производится уплата единого социального налога?

а) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным;

б) оплата авансовых платежей производится ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15 числа следующего месяца;

в) ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц.

А.1 Вопросы для опроса

Раздел 1 Экономическое содержание налогов и сборов. Налоговая система. Структура и полномочия налоговых органов РФ.

1. Почему налоги являются экономической категорией?

2. Какие существенные признаки налогов вытекают из определения налогов, закрепленного НК РФ?

3. В чем состоит отличие налога от сбора?

4. В чем состоит сущность распределительной функции налогов?

5. Какая функция налогов считается основной?

6. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?

7. Какова сущность принципа справедливости налогообложения?

8. По каким признакам классифицируются налоги?

9. Как налоги классифицированы по способу изъятия?

10. Каковы особенности структуры системы налогов и сборов РФ?
11. Назовите основных участников налоговых отношений.
12. Перечислите элементы налогообложения.

А.2 Вопросы для семинара

Раздел 2 Налог на добавленную стоимость

1. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?
2. Кто является плательщиками НДС?
3. При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?
4. Что относится к объектам налогообложения?
5. Что является моментом определения налоговой базы в целях исчисления НДС?
6. Как определяется налоговая база при реализации товаров?
7. Каковы особенности определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
8. Какие установлены ставки НДС?
9. На какие суммы может быть уменьшена сумма НДС по реализованной продукции?
10. В какие сроки уплачивается НДС по итогам налогового периода?

Раздел 3 Акцизы

1. Каков состав подакцизных товаров?
2. Какая спиртосодержащая продукция не относится к подакцизным товарам?
3. Какие операции с подакцизными товарами являются объектом налогообложения акцизами?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по табачной продукции?
5. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
6. Как дифференцированы ставки акцизов?
7. В каком порядке производится уплата акцизов?

Раздел 5 Налог на доходы физических лиц

1. Какие лица признаются налогоплательщиками НДФЛ?
2. Каков состав доходов, полученных от источников в РФ?
3. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 13%?
5. Что является доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды?

6. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ предусмотрены налоговым кодексом?

7. Каков размер стандартного налогового вычета на детей?

8. Какова предельная величина социального налогового вычета, предоставляемого по расходам на обучение детей в образовательных учреждениях на очной форме обучения в возрасте до 24 лет?

9. При осуществлении каких операций налогоплательщик имеет право на инвестиционные налоговые вычеты?

10. Какие виды имущественных налоговых вычетов вы знаете?

11. Какие применяются налоговые ставки при исчислении НДФЛ?

Раздел 8 Специальные налоговые режимы

1. Какие организации имеют право на применение упрощенной системы налогообложения?

2. Каковы ставки единого налога, от чего зависит их величина?

3. Каков состав доходов и расходов, учитываемых при применении УСН?

4. В какие сроки производится уплата единого налога?

5. В чем состоит сущность патентной системы налогообложения (ПСН)?

6. Кто имеет право на применение ПСН?

7. Каковы условия и порядок перехода и применения?

8. Что является объектом налогообложения при применении ПСН?

9. Какая установлена налоговая ставка по ПСН?

10. Каков порядок исчисления и уплаты налога при ПСН?

11. В чем состоит сущность специального налогового режима о разделе продукции?

12. Каковы условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции?

13. Какие виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП)?

14. Кто является налогоплательщиком специального налогового режима о разделе продукции?

Блок В

Типовые задачи для решения:

Раздел 2 Налог на добавленную стоимость

Задача 1

В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 500 тыс. руб. (без НДС). За этот же период хозяйственным способом был построен гараж для собственных нужд. Стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство материальных ценностей на сумму 220 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из них оплачено 177 тыс. руб. На сумму поставленных материальных ценностей получены счета-фактуры в отчетном налоговом периоде.

Ставка налога – 20%.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 2

Торговая оптовая организация приобретает покупные товары по цене 543 тыс. руб. Стоимость доставки товаров транспортной компанией – 23,5 тыс. руб. Счета поставщика товаров и транспортной компании оплачены. Наценка на товары – 25 %. Определить стоимость товаров для последующей продажи, НДС входящий и уплаченный (к вычету).

Задача 3

Оптовая торговая организация приобрела партию продовольственной продукции стоимостью 368 400 руб. и реализовала по цене 682 000 руб. Расходы на продажу – 24 500 руб. Рассчитать суммы НДС по приобретению, по реализации и к уплате в бюджет по реализации товаров

Раздел 2 Акцизы

Задача 1

Завод произвел и реализовал за текущий месяц 500 ящиков водки (по 20 бутылок емкостью 0,75 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Исчислите сумму акциза к уплате в бюджет. Ставка акциза составляет 254 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах.

Задача 2

Предприятие производит и реализует подакцизный товар. Себестоимость изготовленного товара – 238 руб. Прибыль – 25 %. Ставка акциза – 8 %. Рассчитать отпускную цену товара.

Задача 3

Организация реализует произведенную алкогольную продукцию (с содержанием спирта 40 %) объемом 250 ящиков (по 20 бутылок в каждом). Емкость бутылки – 0,75 л. Рассчитать сумму акциза.

Раздел 4 Налог на прибыль организаций

Задача 1

Организация за налоговый период реализовала 48 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 1320 руб. Расходы на производство продукции

составили: материальные расходы – 38300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 2100 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 3300 тыс. руб., прочие расходы – 1200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 800 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 80 тыс. руб. ежемесячно.

Задача 2

Цена реализованной продукции – 962 400 руб. Себестоимость произведенной продукции – 442 800 руб. Расходы по реализации – 71 300 руб.

Рассчитать налог на прибыль, НДС исходящий.

Задача 3

Стоимость приобретенных продовольственных товаров – 258 000 руб. Цена реализации всей партии за отчетный месяц – 389 400 руб. Расходы по реализации – 12 400 руб. Определить налог на прибыль к уплате, НДС входящий, НДС исходящий.

Задача 4

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 720000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Раздел 5 Налог на доходы физических лиц

Задача 1

Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при следующих данных за месяц (в руб.):

Январь -20 000

Февраль -20 000

Март-20 500

Апрель-19 000

Задача 2

Оклад работника – 23 000 руб. Имеет одного иждивенца – ребенка 5 лет. Отработал все рабочие дни месяца -24 дня. Является членом профсоюзной организации. Рассчитать НДФЛ к удержанию, сумму заработной платы к выплате.

Задача 3

Рабочий-сдельщик изготовил в марте 2 300 изделий. Расценка за каждое изделие – 21 руб. Имеет двух иждивенцев. Является членом профсоюзной организации. Из заработной платы удерживается сумма на возмещение ущерба по браку продукции – 42 руб. Определить сумму НДФЛ к удержанию, сумму дохода к выплате.

Задача 4

Оклад работника – 42 000 руб. Является плательщиком алиментов на одного ребенка. Отработал в текущем месяце 22 дня и два дня находился в служебной командировке. Определить сумму НДФЛ, Сумму дохода к выплате.

Задача 5

Оклад работника – 42 000 руб. Является плательщиком алиментов на двух детей и членом профсоюзной организации. Находился на больничном три дня. Сумма по больничному листу 6200 руб. Два дня отсутствовал по разрешению руководства. Определить сумму заработной платы к выплате

Раздел 7 Имущественные налоги

Задача 1

Стоимость объектов основных средств по состоянию на: 1 января – 14,5 млн руб., на 1 февраля – 13,8 млн руб., на 1 марта – 13,9 млн руб., на 1 апреля – 14,1 млн руб. Ставка налога – 2 %. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Задача 2

ООО «Берг» имеет в собственности земельный участок под административным зданием, расположенный на территории г. Уфа, кадастровой стоимостью на начало 2018 года 980 000 руб. Произвести расчет авансовых платежей и земельного налога за 2018 год. Указать сроки уплаты авансовых платежей и сумму налога по итогам налогового периода.

Задача 3

Гр. Сидоров В.И., ветеран боевых действий, владеет земельным участком в г. Уфа площадью 800 кв.м. под индивидуальное жилищное строительство кадастровой стоимостью 2,3 млн руб. с 10 февраля 2018 г. Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2018 год. Указать сроки уплаты налога.

Блок С

С.0 Учебным планом не предусмотрено написание курсовых работ по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Блок D

Вопросы к экзамену:

1. Сущность и назначение налогов и сборов.
 2. Возникновение, необходимость налогов, их специфические признаки. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
 3. Функции налогов, их взаимосвязь.
 4. Характеристика элементов налогообложения.
 5. Понятие налоговой политики, ее цель и основные направления.
 6. Основные направления современной налоговой политики России.
 7. Понятие налогового механизма, его элементы.
 8. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
 9. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
- Классификация налогов и сборов
10. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов.
 11. Налог на прибыль организаций: характеристика элементов налогообложения.
 12. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль организации.
 13. Группировка расходов при исчислении налога на прибыль организации.
 14. Упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей.
 15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: характеристика элементов налогообложения.
 16. Патентная система налогообложения.
 17. Налог на имущество организаций: порядок расчета налоговой базы и исчисления налоговых платежей
 18. Налог на имущество физических лиц: порядок расчета налоговой базы и исчисления налоговых платежей
 19. Порядок расчета налоговой базы по налоговым платежам (НДФЛ) при использовании стандартных и социальных налоговых.
 20. Земельный налог: характеристика элементов налогообложения.
 21. Налог на имущество организаций: характеристика элементов налогообложения.
 22. Налог на добавленную стоимость: характеристика элементов налогообложения.

23. Акцизы: порядок расчета налоговой базы по налоговым платежам и исчисления налоговых платежей.

24. Налог на доходы физических лиц: характеристика элементов налогообложения.

25. Порядок расчета налоговой базы по налоговым платежам (НДФЛ) при использовании имущественных и инвестиционных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

26. Порядок расчета налоговой базы по налоговым платежам (НДФЛ) при использовании профессиональных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.

27. Транспортный налог: порядок расчета налоговой базы по налоговым платежам и исчисления налоговых платежей.

28. Государственная пошлина: характеристика элементов налогообложения.

29. Особенности исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

30. Региональные налоги и сборы: их состав, экономическое и финансовое значение.

31. Местные налоги и сборы: их состав, экономическое и финансовое значение.

32. Налоговые системы развитых и развивающихся стран мира.

33. Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.

34. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

35. Сущность, формы проведения налогового контроля.

36. Налоговые проверки, их виды.

37. Понятие и виды налоговых правонарушений. Налоговые санкции.

38. Понятие и виды таможенных платежей.

39. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по изучению тем

Тема 1 раскрывает теоретические основы организации налогообложения.

Темы 2-8 отражают характеристики налогов, предусмотренных налоговым законодательством РФ.

Методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся (СРО) направлена на закрепление и углубление освоенного учебного материала, развитие практических умений и навыков.

Виды СРО:

- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);
- самостоятельное изучение раздела № 7-8;
- подготовка к практическим занятиям;

- решение задач;
- подготовка к итоговому контролю.

В ходе изучения дисциплины предусмотрено выполнение самостоятельной работы в следующих формах:

1. Аудиторная самостоятельная работа (на лекциях, на практических занятиях);

2. Внеаудиторная самостоятельная работа.

К аудиторной самостоятельной работе на лекциях относится:

- написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые термины;

- проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием дефиниций и толкований в тетрадь;

- обозначение вопросов, терминов, материала, который вызывает трудности; пометить их и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе, если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

К аудиторной самостоятельной работе на практических занятиях (семинарах) относится:

- проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины;

- конспектирование источников;

- работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, решение казусов (задач) по соответствующей теме.

2. Внеаудиторная самостоятельная работа включает такие формы, как:

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется обучающимся по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

- изучение программного материала дисциплины (работа с учебниками и конспектом лекции);

- изучение рекомендуемой литературы;

- работа с электронными информационными ресурсами и ресурсами

Internet;

- составление плана и тезисов ответа на практическом занятии (семинаре);

- выполнение тестовых заданий;

- подготовка докладов и рефератов;

- решение задач;

- подготовка к аттестации.

Контроль за самостоятельной работой обучающихся проходит на семинарских занятиях в формах, предусмотренных планом самостоятельной работы.

Методические рекомендации к самостоятельному изучению тем.

Самостоятельное изучение тем – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем через специальные учебные материалы, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой учебника, программы обучения.

Целью самостоятельного изучения тем является овладение фундаментальными знаниями, опытом творческой, исследовательской работы, проектировочными навыками.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с видами организации самостоятельной (внеаудиторной) работы. В практике самостоятельного изучения тем можно выделить следующие задачи:

- **овладение знаниями:** чтение текста (учебника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; анализ содержания Интернет-ресурсов и др.;

- **закрепление и систематизация знаний:** составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; решение задач или упражнений.

В качестве форм и методов контроля самостоятельного изучения тем могут быть использованы фронтальные опросы на практических занятиях (семинарах), тестирование, зачеты, контрольные работы и др.