

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ганеев Винер Валиахметович
Должность: Директор
Дата подписания: 31.10.2023 08:59:18
Уникальный программный ключ:
fceab25d7092f3bff743e8ad3f8d57fddc1f5e66

**ФГБОУ ВО «УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»
БИРСКИЙ ФИЛИАЛ УУНиТ
ФАКУЛЬТЕТ ФИЗИКИ И МАТЕМАТИКИ**

Утверждено:

на заседании кафедры информатики и
экономики
протокол № 4 от 24.11.2022 г.
Зав. кафедрой подписано ЭЦП /Мухаметшина Г.С.

Согласовано:

Председатель УМК
факультета физики и математики
подписано ЭЦП /Бигаева Л.А.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
для очно-заочной формы обучения**

Налоги и налогообложение

Часть, формируемая участниками образовательных отношений

программа бакалавриата

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Финансы и кредит

Квалификация
Бакалавр

Разработчик (составитель) <u>Доцент, к. э.н., доцент</u> (должность, ученая степень, ученое звание)	<u>подписано ЭЦП /Мухаметшина Г.С.</u> (подпись, Фамилия И.О.)
---	---

Для приема: 2021, 2022, 2023 г.

Бирск 2022 г.

Составитель / составители: Мухаметшина Г.С.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры информатики и экономики протокол № ____ от «____» _____ 20__ г.

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от «____» _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от «____» _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от «____» _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу дисциплины, утверждены на заседании кафедры _____, протокол № ____ от «____» _____ 20 _ г.

Заведующий кафедрой _____ / _____ Ф.И.О/

Список документов и материалов

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций.....	4
2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся).....	5
4. Фонд оценочных средств по дисциплине	11
4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.....	11
4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.....	11
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	23
5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	23
5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины.....	23
6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	24

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

По итогам освоения дисциплины обучающийся должен достичь следующих результатов обучения:

Категория (группа) компетенций (при наличии ОПК)	Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
	Способность консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг (ПК-1);	ПК-1.1. Знать сферу использования финансовых продуктов и услуг	Знает сферу использования финансовых продуктов и услуг
		ПК-1.2. Уметь консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Умеет консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг
		ПК-1.3. Владеть навыками консультирования клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Владеет навыками консультирования клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг

2. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Цель изучения дисциплины: получить знания, умения и навыки в области налогообложения, налогового учета и налоговой политики.

3. Содержание рабочей программы (объем дисциплины, типы и виды учебных занятий, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся)

ФГБОУ ВО «УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»
БИРСКИЙ ФИЛИАЛ УУНиТ
ФАКУЛЬТЕТ ФИЗИКИ И МАТЕМАТИКИ

СОДЕРЖАНИЕ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

дисциплины «Налоги и налогообложение» на 7 семестр

очно-заочная

форма обучения

Вид работы	Объем дисциплины
Общая трудоемкость дисциплины (ЗЕТ / часов)	6/216
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	73.7
лекций	36
практических/ семинарских	36
лабораторных	0
контроль самостоятельной работы (КСР)	0
других (групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие работу обучающихся с преподавателем) ФКР	1.7
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СРС)	107.5
Учебных часов на подготовку к экзамену (Контроль)	34.8

Форма контроля:

Экзамен 7 семестр

№ п/п	Тема и содержание	Форма изучения материалов: лекции, практические занятия, семинарские занятия, лабораторные работы, самостоятельная работа и трудоемкость (в часах)					Основная и дополнительная литература, рекомендуемая студентам (номера из списка)	Задания по самостоятельной работе студентов	Форма текущего контроля успеваемости (коллоквиумы, контрольные работы, компьютерные тесты и т.п.)
		Лек	П	Эк	КоР	СР С			
4 курс / 7 семестр									
1	<p>Сущность и виды налогов</p> <p>Эволюция налоговой системы Российской Федерации. Структура бюджетной системы Российской Федерации. Государственные внебюджетные фонды Российской Федерации. Штрафы в системе налогообложения РФ. Причины и проблемы двойного налогообложения в Российской Федерации.</p>	6	6			25. 5	Осн. лит-ра №№ 1,2 Доп. лит-ра № 1	Тестирование	Кейс-задания
2	<p>Налог на доходы физических лиц</p> <p>История становления налога на доходы физических лиц в РФ. Налог на доходы физических лиц в США, Японии и РФ. Налог на доходы физических лиц в Германии, Китая и РФ. Оправданность применения налоговых льгот по НДФЛ. Налогообложение доходов населения в Западной Европе и РФ.</p>	6	6			18	Осн. лит-ра № 1	Решение задач	Кейс-задания
3	Налог на прибыль	6	6			16	Осн. лит-ра №№ 1,2	Решение задач	Кейс-задания

	История становления налога на прибыль в РФ. Налог на прибыль в США, Японии и РФ. Налог на прибыль во Франции, Австрии и РФ. Налог на прибыль в Германии, Китая и РФ.								
4	Налог на добавленную стоимость История становления налога на добавленную стоимость в РФ. Налог на добавленную стоимость в США, Японии и РФ. Налог на добавленную стоимость во Франции, Австрии и РФ. Налог на добавленную стоимость в Германии, Китая и РФ.	6	6			16	Осн. лит-ра № 2	Решение задач	Тестирование
5	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их назначение. История возникновения и развития налогов в Древнем мире. Особенности налогообложения в Древней Руси. Реформы Петра I в налогообложение. Развитие налогообложения в дореволюционной России. История налогообложения Советской России. Современное понятие налога. Объективная необходимость налогообложения. Роль государства в правовом регулировании общественных	6	6			16	Осн. лит-ра № 1	Кейс-задания	Тестирование

	<p>интересов. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов и сборов. Функции налогов (фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная), их взаимосвязь. Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Основные и факультативные элементы. Налогоплательщики, плательщики налога, носитель налога, налоговый агент,</p>								
6	<p>Налоговая политика и налоговая система РФ.</p> <p>Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы. Классификация налогов и ее назначение.</p> <p>Классификационные критерии. Прямые и косвенные налоги. Налоги с юридических и физических лиц, смежные налоги.</p> <p>Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов, взимаемых в РФ: федеральные, региональные, местные.</p> <p>Состав и структура налоговой системы РФ. Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ, его предназначение и основное содержание.</p> <p>Показатели эффективности налоговой системы (макро- и микропоказатели).</p>	6	6			16	Осн. лит-ра № 2 Доп. лит-ра № 1	Тестирование	Кейс-задания

	Налоговая система РФ и этапы ее развития. Характеристика основных этапов развития налоговой системы РФ. Понятие налоговой политики государства, ее цели и задачи. Методы налоговой политики. Инструменты реализации налоговой политики государства. Концептуальные подходы к построению налоговой политики государства.								
7	Контрольная работа				1	0.5			
8	Экзамен			1		36			
Итого по 4 курсу 7 семестру		36	36	1	1	144			
Итого по дисциплине		36	36	1	1	144			

4. Фонд оценочных средств по дисциплине

4.1. Перечень компетенций и индикаторов достижения компетенций с указанием соотнесенных с ними запланированных результатов обучения по дисциплине. Описание критериев и шкал оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и формулировка компетенции: Способность консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг (ПК-1);

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Критерии оценивания результатов обучения (Экзамен)			
		2 (Неудовлетворительно)	3 (Удовлетворительно)	4 (Хорошо)	5 (Отлично)
ПК-1.1. Знать сферу использования финансовых продуктов и услуг	Знает сферу использования финансовых продуктов и услуг	Знания не сформированы	Знания недостаточно сформированы, несистемны	Знания сформированы, но имеют отдельные пробелы и неточности	Знания полностью сформированы
ПК-1.2. Уметь консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Умеет консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Умения не сформированы	Умения не полностью сформированы	Умения в основном сформированы	Умения полностью сформированы
ПК-1.3. Владеть навыками консультирования клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Владеет навыками консультирования клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Владение навыками не сформировано	Владение навыками неуверенное	Владение навыками в основном сформировано	Владение навыками уверенное

4.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
ПК-1.1. Знать сферу использования финансовых	Знает сферу использования финансовых продуктов и услуг	Тестирование

продуктов и услуг		
ПК-1.2. Уметь консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Умеет консультировать клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Решение задач
ПК-1.3. Владеть навыками консультирования клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Владеет навыками консультирования клиентов в сфере использования финансовых продуктов и услуг	Контрольная работа, Кейс-задания

Тестовые задания

Описание тестовых заданий: тестовые задания включают тесты закрытого типа (с одним правильным ответом), тесты на установлении последовательности и на установление соответствия. Оценка за выполнение тестовых заданий выставляется на основании процента заданий, выполненных студентами в процессе прохождения промежуточного и рубежного контроля знаний

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

6. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания выполнения тестовых заданий

Описание методики оценивания выполнения тестовых заданий: оценка за выполнение тестовых заданий ставится на основании подсчета процента правильно выполненных тестовых заданий.

Критерии оценки:

Оценка «5» (отлично) выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 81 – 100 %.

Оценка «4» (хорошо) выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 61 – 80 %.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 41 – 60 %.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется студенту, если процент правильно выполненных тестовых заданий составляет 40 % и меньше.

Контрольная работа

Вариант 1. Налог на добавленную стоимость

Задание 1. Дайте характеристику налога на добавленную стоимость по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Задание 2. Произведите расчёт суммы налога на добавленную стоимость.

Задача. Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов на территории РФ, табл. 1.

Таблица 1
Данные для расчёта НДС за третий квартал

Показатель	Сумма, р.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
сёмги	3 100 000
наваги	2 300 000
2. Выручка от реализации за пределы территории РФ замороженного мяса крабов (без	5 000 000

НДС)	
3. Получен аванс на поставку замороженной наваги на территории РФ (с НДС) Договор выполнен, навага поставлена	900 000
4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд (без НДС) Построен и введен в эксплуатацию склад Строительство велось хозяйственным способом	1 500 000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму	1 298 000
В том числе НДС	198 000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму	826 000
В том числе НДС	126 000

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период, и указать сроки ее уплаты.

Вариант 2. Акцизы

Задание 1. Дайте характеристику акцизов по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- перечень подакцизных товаров;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Задание 2. Произведите расчёт суммы акцизов.

Задача. Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции в РФ. Этиловый спирт, необходимый для производства алкогольной продукции, организация закупает у производителя. Авансовые платежи акциза организация не уплачивает, т. к. имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту, табл. 2.

Таблица 1

Данные для расчёта акциза за март

Показатель	Величина
1. Реализовано алкогольной продукции в бутылках, шт.	20 000
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, л.	0,5
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, %	40

Определить сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период, и указать срок её уплаты.

Вариант 3. Налог на прибыль организаций

Задание 1. Дайте характеристику налога на прибыль организаций по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчётные периоды;

- налоговые ставки;
- основной порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

Задание 2. Произведите расчёт суммы налога на прибыль организаций.

Задача. Организация находится на общем режиме налогообложения. Реализация осуществляется на территории РФ, табл. 3.

Таблица 3

Данные для расчёта налога на прибыль организаций за полугодие

Показатель	Сумма, р.
1. Выручка от реализации произведённых товаров	29 953 120
В том числе НДС	4 569 120
2. Выручка от реализации холодильного оборудования	873 200
В том числе НДС	133 200
3. Сумма штрафа, полученная за нарушение договора поставки	40 000
4. Сумма кредита, полученная в банке	150 000
5. Материальные расходы (сырьё, инструменты, спецодежда, топливо, вода, энергия всех видов и т. д.)	8 861 800
В том числе НДС	1 351 800
6. Цена приобретения реализованного холодильного оборудования	737 500
В том числе НДС	112 500
7. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации холодильного оборудования	140 000
8. Расходы на оплату труда	3 300 000
9. Страховые взносы в Государственные внебюджетные фонды на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование	990 000
10. Сумма начисленной амортизации	90 000
11. Уплачена налоговая санкция	5 000
12. Уплачен авансовый платёж по налогу на прибыль организаций за 1-й квартал	1 200 000

Рассчитать:

1. налог на прибыль организаций, начисленный за полугодие;
2. ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций во 2-м квартале и указать сроки их уплаты;
3. сумму налога на прибыль организаций, подлежащую к доплате по итогам полугодия, и указать срок её уплаты.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания контрольной работы

Описание методики оценивания: при оценке выполнения студентом контрольной работы максимальное внимание следует уделять следующим аспектам: насколько полно в теоретическом вопросе раскрыто содержание материала, четко и правильно даны определения, раскрыто содержание понятий; верно использованы научные термины; демонстрируются высокий уровень умения оперировать научными категориями, анализировать информацию, владение навыками практической деятельности; кейс-задание решено на высоком уровне, содержит аргументацию и пояснения.

Критерии оценки :

- "**отлично**" выставляется студенту, если в теоретическом вопросе полно раскрыто содержание материала; четко и правильно даны определения, раскрыто содержание понятий; верно использованы научные термины; демонстрируются высокий уровень умения оперировать научными категориями, анализировать информацию, владение навыками практической деятельности; кейс-задание решено на высоком уровне, содержит пояснения; тестовые задания решены свыше, чем на 80%; уровень знаний, умений, владений – высокий;

- "**хорошо**" выставляется студенту, если в теоретическом вопросе раскрыто основное содержание материала; в основном правильно даны определения понятий и использованы научные термины; ответ самостоятельный; определения понятий неполные, допущены незначительные нарушения в последовательности изложения; небольшие недостатки при использовании научных терминов; кейс-задание решено верно, но решение не доведено до завершающего этапа; тесты решены на 60-80%. Уровень знаний, умений, владений – средний;

- "**удовлетворительно**" баллов выставляется студенту, если в теоретическом вопросе усвоено основное, но непоследовательно; определения понятий недостаточно четкие; не использованы в качестве доказательства выводы и обобщения из наблюдений, практических занятий; уровень умения оперировать научными категориями, анализировать информацию, владения навыками практической деятельности невысокий, наблюдаются пробелы и неточности; в решение кейс-задания верно выполнены некоторые этапы; тесты решены на 40-60%; уровень знаний, умений, владений – удовлетворительный;

- "**неудовлетворительно**" баллов выставляется студенту, если в теоретическом вопросе не изложено основное содержание учебного материала, изложение фрагментарное, не последовательное; определения понятий не четкие; не использованы в качестве доказательства выводы и обобщения из наблюдений, уровень умения оперировать научными категориями, анализировать информацию, владения навыками практической деятельности очень низкий; тесты решены менее, чем на 40 %; уровень знаний, умений, владений – недостаточный.

Решение задач

Решение задач способствует формированию умений и навыков относящихся к конкретной сфере деятельности

Задача 1

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены следующие расчеты

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563

Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	115 11,5

Решение

1. Начислено НДС:

$(19 \cdot 115000) \cdot 18\% = 2185000 \cdot 18\% = 393\,300$ руб.

$115\,000 \cdot 18\% = 20\,700$ руб.

Итого начислено $393300 + 20700 = 414000$ руб.

2. Налоговые вычеты:

$563000 \cdot 18 \div 118 = 85\,881,36$ руб.

$30000 \cdot 18 / 118 = 4576,27$ руб.

Итого вычетов $85881,36 + 4576,27 + 11500 = 101957,63$ руб.

3. НДС в бюджет:

$414000 - 101957,63 = 312042,37$ руб.

Задача 2

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 2 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Решение

Расходы составляют: $15500 + 25 + 18 + 10 + 31 + 5 = 15\,592$ тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль: $17000 - 15592 = 1408$ тыс. руб.

Сумма налога на прибыль: $1408 \cdot 20\% = 281,6$ тыс. руб., в т.ч для перечисления в федеральный бюджет – $1408 \cdot 2\% = 28,16$ тыс. руб., в местные бюджеты – $1408 \cdot 18\% = 253,44$ тыс. руб.

Задача 3

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 данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000

Март	10500
Апрель	9000

Решение

Общая сумма налогового вычета на детей составила $1400 \cdot 2 + 3000 = 5800$ рублей в месяц.

НДФЛ_{январь} = $(10\,000 - 5\,800) \cdot 13\% = 546$ руб.

НДФЛ_{февраль} = $(10\,000 - 5\,800) \cdot 13\% = 546$ руб.

НДФЛ_{март} = $(10\,500 - 5\,800) \cdot 13\% = 611$ руб.

НДФЛ_{апрель} = $(9\,000 - 5\,800 - 500) \cdot 13\% = 351$ руб.

НДФЛ за период с января по апрель текущего года

$546 + 546 + 611 + 351 = 2054$ руб.

$1400 \cdot 2 + 3000 = 5800$ руб.

Задача 4

По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%.

Таблица 4 – Исходные данные, млн.руб.

Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам	
На 01.01	27
-счет 01	7
-счет 02	
На 01.02	27
-счет 01	7,2
-счет 02	
На 01.03	27
-счет 01	7,5
-счет 02	
На 01.04	27
-счет 01	7,8
-счет 02	

Решение

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, которая составляет разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

на 01.01. $27 - 7 = 20$ млн.руб.

на 01.02. $27 - 7,2 = 19,8$ млн.руб.

на 01.03. $27 - 7,5 = 19,5$ млн.руб.

на 01.04. $27 - 7,8 = 19,2$ млн.руб.

Средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит:

$(20 + 19,8 + 19,5 + 19,2) \div 4 = 19,625$ млн. руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:

$19\,625\,000 \cdot 2,2\% = 431\,750$ руб.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания решения задач

Описание методики оценивания выполнения решения задачи: уделяется внимание выбранному алгоритму, рациональному способу решения, правильному применению формул, получению верного ответа.

Критерии оценки:

Оценка «5» (отлично) выставляется студенту, если: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

Оценка «4» (хорошо) выставляется студенту, если: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется студенту, если: задача понята правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется студенту, если: задача не решена или решена неправильно.

Кейс-задания

Описание кейс-заданий: кейс-задание представляет собой ситуационную задачу, требующую осмысления, анализа, а затем решения. Решение кейс-задания должно быть аргументированным, содержать пояснения.

Кейс- задание 1.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс- задание 2.

В январе 2005г. организация –производитель алкогольной продукции изготовила 10 000 литров водки, из которых 5 000 литров было реализовано магазину розничной торговли, а оставшиеся 5 000 литров – на акцизный склад оптовой торговли. Ставки акциза определить, согласно НК РФ.Определить сумму акциза, указывая статьи НК РФ.

Кейс- задание 3.

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ

Кейс- задание 4.

Организация с полученного дохода в размере 100000 руб. уплатила налог на прибыль по ставке 38 %. Количество акций, на которые начисляются дивиденды, составляет 6200 шт. Определить сумму выплаты физическому лицу, имеющему 50 акций.

Кейс- задание 5.

Физическое лицо, заключившее договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 5 лет, изменяет срок действия договора в сторону уменьшения срока его действия. Обязана ли страховая компания при наступлении страхового случая с выплаченных страхователю страховых сумм, превышающих сумму внесенных им страховых взносов удержать налог по ставке 13 %.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания выполнения кейс-заданий

Описание методики оценивания: при оценке решения кейс-задания наибольшее внимание должно быть уделено тому, насколько полно раскрыто содержание материала, четко и правильно даны ли определения, раскрыто содержание понятий, верно ли использованы научные термины, использованы ли аргументированные доказательства, опыт деятельности, использованы ли ранее приобретенные знания, раскрыты ли причинно-следственные связи, насколько высок уровень

умения оперирования научными категориями, анализа информации, владения навыками практической деятельности.

Критерии оценки:

Оценка «5» (отлично) выставляется студенту, если задание грамотно проанализировано, установлены причинно-следственные связи, демонстрируются умения работать с источниками информации, владение навыками практической деятельности, найдено оптимальное решение кейс-задание.

Оценка «4» (хорошо) выставляется студенту, если задание проанализировано, установлены определенные причинно-следственные связи, демонстрируются умения работать с источниками информации, владение навыками практической деятельности, найдено решение кейс-задания, но имеет незначительные недочеты.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется студенту, если задание проанализировано поверхностно, не установлены причинно-следственные связи, демонстрируются слабые умения работать с источниками информации, неуверенное владение навыками практической деятельности, найдено решение кейс-задания, но имеет значительные недочеты.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется студенту, если задание не проанализировано, не установлены причинно-следственные связи, демонстрируется отсутствие умения работать с источниками информации, не сформированы навыки практической деятельности, решение кейс-задания не найдено.

Экзаменационные билеты

Экзамен (зачет) является оценочным средством для всех этапов освоения компетенций. Структура экзаменационного билета: в билете указывается кафедра в рамках нагрузки которой реализуется данная дисциплина, форма обучения, направление и профиль подготовки, дата утверждения; билет может включать в себя теоретический(ие) вопрос(ы) и практическое задание (кейс-задание).

Примерные вопросы к экзамену, 4 курс / 7 семестр

1. Налоги и сборы: общие и отличительные черты.
2. Элементы налога, их характеристика.
3. Принципы налогообложения, их реализация в налоговой системе России.
4. Понятие, сущность налоговой системы, принципы ее построения.
5. Налоговая политика: понятие, формы, виды, цели, инструменты.
6. Цели и содержание налоговой политики России на современном этапе
7. Классификация налогов, ее экономическое значение.
8. Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности. Механизм защиты прав налогоплательщиков.
9. Понятие налоговых органов, их права и обязанности.
10. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений, налоговых преступлений.
11. Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
12. Участие налоговых органов в процедуре банкротства и реструктуризации.
13. Федеральные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.
14. Экономическое содержание НДС.
15. Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения НДС.
16. Налоговая база по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.
17. Операции, не подлежащие налогообложению НДС.
18. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
19. Налоговые ставки по НДС и порядок его исчисления. Порядок и сроки уплаты налога.
20. Экономическое значение акцизов.

21. Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект налогообложения по акцизам.
22. Определение налоговой базы по акцизам. Особенности определения налоговой базы при реализации алкогольной продукции и получении нефтепродуктов.
23. Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.
24. Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций.
25. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
26. Порядок определения и классификация доходов организации в целях исчисления налога на прибыль.
27. Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.
28. Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления или кассового метода по налогу на прибыль.
29. Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль.
30. Порядок исчисления налога на прибыль, сроки и порядок его уплаты.
31. Экономическое значение налога на доходы физических лиц.
32. Плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, налогооблагаемая база.
33. Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.
34. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
35. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
36. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
37. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
38. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц. 40. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
39. Водный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
40. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
41. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
42. Государственная пошлина: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
43. Региональные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.
44. Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога на имущество организаций.
45. Объект обложения налогом на имущество организаций. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц.
46. Федеральные и региональные налоговые льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
47. Транспортный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
48. Налог на игорный бизнес: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
49. Местные налоги и сборы: их роль, состав, характеристика.
50. Земельный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
51. Налог на имущество физических лиц: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
52. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
53. Упрощенная система налогообложения: экономическое значение и порядок расчета.
54. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

55. Характеристика системы налогообложения, используемой при выполнении соглашений о разделе продукции.
56. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: экономическое содержание и общая характеристика.

Образец экзаменационного билета

МИНОБРНАУКИ РФ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ» БИРСКИЙ ФИЛИАЛ УУНиТ Кафедра информатики и экономики	
Дисциплина: Налоги и налогообложение очно-заочная форма обучения 4 курс 7 семестр	Курсовые экзамены 20__-20__ г. Направление 38.03.01 Экономика Профиль: Финансы и кредит
Экзаменационный билет № 1 1. Элементы налога, их характеристика. 2. Порядок исчисления налога на прибыль, сроки и порядок его уплаты. 3. Задача	
Дата утверждения: __.__.____	Заведующий кафедрой _____

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания ответа на экзамене

При оценке ответа на экзамене максимальное внимание должно уделяться тому, насколько полно раскрыто содержание материала, четко и правильно даны определения, раскрыто содержание понятий, верно ли использованы научные термины, насколько ответ самостоятельный, использованы ли ранее приобретенные знания, раскрыты ли причинно-следственные связи, насколько высокий уровень умения оперирования научными категориями, анализа информации, владения навыками практической деятельности.

Критерии оценки:

Оценка «5» (отлично) выставляется студенту, если студент дал полные, развернутые ответы на все теоретические вопросы билета, продемонстрировал знание функциональных возможностей, терминологии, основных элементов, умение применять теоретические знания при выполнении практических заданий. Студент без затруднений ответил на все дополнительные вопросы. Практическая часть работы выполнена полностью без неточностей и ошибок.

Оценка «4» (хорошо) выставляется студенту, если студент раскрыл в основном теоретические вопросы, однако допущены неточности в определении основных понятий. При ответе на дополнительные вопросы допущены небольшие неточности. При выполнении практической части работы допущены несущественные ошибки.

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется студенту, если при ответе на теоретические вопросы студентом допущено несколько существенных ошибок в толковании основных понятий. Логика и полнота ответа страдают заметными изъянами. Заметны пробелы в знании основных методов. Теоретические вопросы в целом изложены достаточно, но с пропусками материала. Имеются принципиальные ошибки в логике построения ответа на вопрос. Студент не решил задачу или при решении допущены грубые ошибки.

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется студенту, если ответ на теоретические вопросы свидетельствует о непонимании и крайне неполном знании основных понятий и методов. Обнаруживается отсутствие навыков применения теоретических знаний при выполнении практических заданий. Студент не смог ответить ни на один дополнительный вопрос.

1. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
2. Ефимова, С.А. Налоги и налогообложение: краткий курс / С.А. Ефимова, Н.А. Финогеева. - Москва : Окей-книга, 2015. - 145 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480624>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; ред. Д.Г. Черник. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729>

5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и программного обеспечения, необходимых для освоения дисциплины

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/>.
2. Электронная библиотечная система «Лань» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>.
3. Университетская библиотека онлайн biblioclub.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/>.
4. Электронная библиотека УУНиТ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elib.bashedu.ru/>.
5. Российская государственная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rsl.ru/>.
6. Национальная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://xn--90ax2c.xn--p1ai/viewers/>.
7. Национальная платформа открытого образования proed.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://npoed.ru/>.
8. Электронное образование Республики Башкортостан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://edu.bashkortostan.ru/>.
9. Информационно-правовой портал Гарант.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

Программное обеспечение

1. Браузер Google Chrome - Бесплатная лицензия https://www.google.com/intl/ru_ALL/chrome/privacy/eula_text.html
2. Office Professional Plus - Договор №0301100003620000022 от 29.06.2020, Договор № 2159-ПО/2021 от 15.06.2021, Договор №32110448500 от 30.07.2021
3. Браузер Яндекс - Бесплатная лицензия https://yandex.ru/legal/browser_agreement/index.html
4. Браузер Яндекс, сервисы яндекс: метрика, wordstat - Бесплатная лицензия https://yandex.ru/legal/browser_agreement/index.html ссылка на лицензию https://yandex.ru/legal/metrica_mobile_agreement/index.html

5. 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях - Договор от 30.10.2018г. №ОнкН000219
6. Windows - Договор №0301100003620000022 от 29.06.2020, Договор № 2159- ПО/2021 от 15.06.2021, Договор №32110448500 от 30.07.2021
7. Справочно-правовая система «Гарант» - Договор №52 от 20.03.2019, Договор №35 от 23.03.2020, Договор №69 от 15 марта 2021, Договор 53 от 16.03.2022 Договор №31 от 16 марта 2023г.

6. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория 231(ФМ)	Лекционная, Семинарская, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий	Интерактивная доска smartboard 6801 со встроенным xga проектором, компьютеры в сборе(3,3 ghz, озу 4 gb, 500 gb, монитор 21,5* philips, клав., мышь) , учебная мебель, коммутатор d-link des-1016d. Программное обеспечение <ol style="list-style-type: none"> 1. Браузер Google Chrome 2. Браузер Яндекс 3. Браузер Яндекс, сервисы яндекс: метрика, wordstat 4. 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях 5. Справочно-правовая система «Гарант»
Аудитория 301 Читальный зал (электронный каталог)(ФМ)	Для самостоятельной работы	Компьютеры в сборе, учебная мебель, принтер samsung, сканер hp scanjet g2410. Программное обеспечение <ol style="list-style-type: none"> 1. Браузер Google Chrome 2. Office Professional Plus 3. Windows
Аудитория 313(ФМ)	Лекционная, Семинарская, Для консультаций, Для контроля и аттестации, Для практических занятий	Экран, учебно-наглядные пособия, компьютеры в комплекте, учебная мебель, наушники микрофон кожан.окантовка, передвижной столик проекционный, доска классная, интерактивная доска , принтер canon mf-3228 (принтер+копир+сканер),

		<p>проектор optoma x316. Программное обеспечение</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях 2. Браузер Яндекс, сервисы яндекс: метрика, wordstat 3. Браузер Яндекс 4. Браузер Google Chrome 5. Справочно-правовая система «Гарант»
Аудитория 422 а(ФМ)	Для хранения оборудования	<p>Мультимедийный проектор , учебно-методические пособия по экономическим дисциплинам, телевизор , сканер mustekbearaw2448, столик проекционный. Программное обеспечение</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Office Professional Plus 2. Windows 3. Браузер Google Chrome