

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
профессионального образования  
Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова  
филиал МГУ в г. Севастополе  
факультет экономики и управления  
кафедра управления



УТВЕРЖДАЮ

Директор

Филиала МГУ в г. Севастополе

О.А. Шпырко

2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Наименование дисциплины (модуля):

**В-ПД НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*код и наименование дисциплины (модуля)*

**Уровень высшего образования:**

*бакалавриат*

**Направление подготовки:**

*38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»*

*(код и название направления/специальности)*

**Направленность (профиль) ОПОП:**

*общий*

*(если дисциплина (модуль) относится к вариативной части программы)*

**Форма обучения:**

*очная*

*очная, очно-заочная*

Рабочая программа рассмотрена  
на заседании кафедры управления  
протокол № 9 от «23» 06 2023 г.

Заведующий кафедрой

( А.И. Соловьев)

(подпись)

Рабочая программа одобрена  
Методическим советом  
Филиала МГУ в г. Севастополе  
Протокол № 9 от «28» 06 2023 г.

( Л.И. Теплова)

(подпись)

Севастополь, 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана в соответствии с самостоятельно установленным МГУ образовательным стандартом (ОС МГУ) для реализуемых основных профессиональных образовательных программ высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», утвержденного приказом МГУ от 22 июля 2011 года № 729 (в редакции приказов МГУ от 22 ноября 2011 года № 1066, 21 декабря 2011 года № 1228, 30 декабря 2011 года № 1289, 27 мая 2015 года, № 501, 30 июня 2016 года № 746)

Год (годы) приема на обучение 2020

*курс – 4*

*семестры – 8*

*зачетных единиц – 3*

*академических часов -44 часов, в т.ч.*

*лекций – 22 часа*

*практических занятий – 22 часа*

*Формы промежуточной аттестации:*

*зачет в 8-м семестре.*

## Оглавление

1. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО.....	4
2. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия. ....	5
3. Результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с требуемыми компетенциями выпускников.....	5
4. Формат обучения очная .....	7
5. Объем дисциплины (модуля) .....	7
6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий.....	7
7. Фонд оценочных средств (ФОС) для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю).....	13
8. Ресурсное обеспечение: .....	32
9. Соответствие результатов обучения.....	34
10. Язык преподавания.....	34
11. Преподаватель (преподаватели).....	35
12. Автор (авторы) программы.....	35

## **1. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО**

Дисциплина «Налоговая система и налогообложение» входит в вариативную часть профессионального блока по направлению подготовки «Государственное и муниципальное управление». Тип: дисциплина по выбору.

Настоящий учебный курс входит в комплекс учебных дисциплин инструментально-прикладного цикла, ориентирован на подготовку специалистов, способных применять теоретические знания в реальной политической практике на уровне анализа, прогнозирования, экспертизы, менеджмента. Материалы курса могут служить полезным справочным пособием по ключевым проблемам, к которым будущие государственные служащие должны быть готовы. Курс также содержит ряд кейсовых исследований, иллюстрирующих основные концептуальные положения программы.

Цель освоения учебной дисциплины «Налоговая система и налогообложение» - формирование у обучающихся профессиональных компетенций в области налогообложения, осуществления налогового планирования и ведения налогового учета, овладение студентами теоретическими основами (понятийным аппаратом, принципами, базовыми концепциями) и организацией (информационно-аналитической базой, этапами, организационным обеспечением, методами процедурами и методиками) системы налогообложения, а также получение практических навыков по расчетам налогов и принятию финансовых решений, изучение основных направлений, мероприятий, проектов, которые формируют налоговую политику.

*Задачи дисциплины:*

- раскрыть содержание действующей системы налогообложения на федеральном, региональном и муниципальном уровнях;
- изучить правовые основы налогообложения юридических лиц и физических лиц;
- рассмотреть макроэкономические основы и сформировать научные представления о системе налогообложения;
- изучить инструменты и методы налоговой политики;
- ознакомить с особенностями и инструментами региональной и муниципальной инвестиционной политики;

- выявить специфику федеральных, региональных и муниципальных налогов, специальные налоговых режимов, в том числе, упрощенной системы налогообложения;
- выработать практические навыки по исчислению налогов в Российской Федерации.
  - формирование у будущих бакалавров знаний основ налогового законодательства;
  - формирование базовых комплексных знаний и практических навыков в области налоговых правоотношений;
  - изучение методики расчетов налоговых платежей налогоплательщиков, основ планирования в налогообложении на государственном и внутрифирменном уровнях;
  - формирование навыков самостоятельной работы, творческого мышления и логики в решении практических задач в сфере налогообложения.

**2. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия (если есть).**

Входными требованиями для изучения дисциплины являются знание и навыки, полученные при освоении следующих дисциплин: Экономика, Статистика, Основы государственного и муниципального управления, Государственное регулирование экономики, Региональное управление и территориальное планирование.

**3. Результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с требуемыми компетенциями выпускников.**

Для успешного освоения дисциплины слушателю необходимо:

***Знать:***

- систему налогового законодательства РФ;
- налоговую ответственность в соответствии с налоговым законодательством;
  - основы налогового механизма для хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровнях;
- порядок распределения налоговых полномочий между звеньями бюджетной системы;
- порядок формирования налогооблагаемой базы, необходимые для этого исходные данные;

- типовые методики и действующую нормативно-правовую базу по налогам и налогообложению;

- методики определения налоговой базы по налогам различных уровней бюджетной системы;

- методы и приемы проведения налогового контроля.

***Уметь:***

- использовать для саморазвития источники экономической, нормативной и управленческой документации;

- основы налогового механизма для хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровнях;

- порядок распределения налоговых полномочий между звеньями бюджетной системы;

- использовать нормативные акты при исчислении налогов и сборов;

- формировать и анализировать финансово-экономическую и налоговую отчетность;

- собирать и анализировать данные о налогах и сборах в РФ;

- рассчитывать отдельные налоги и сборы;

- рассчитать и обосновать налоговые платежи при планировании деятельности организации;

- применять методы и средства налогового планирования и бюджетирования;

- оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли, в том числе, рассчитывать суммы налогов и сборов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды;

***Владеть:***

- методами и средствами оптимизации налогообложения физических и юридических лиц;

- навыками поиска и анализа информации, структуризации и систематизации данных в целях налогообложения физических и юридических лиц;

- навыками анализа налоговых последствий на результаты деятельности организации и состояние бюджета;

- навыками сбора, обработки и анализа данных, необходимых для налоговых расчетов;
- профессиональными навыками применения норм, закрепленных в нормативных документах;
- навыками практической работы в налогово-бюджетной сфере деятельности;
- современными методами сбора, обработки и анализа налоговой информации;
- методикой и методами налоговых расчетов;
- методиками определения налоговой базы по различным налогам;
- навыками представления результатов работы налогового эксперта;
- навыками расчета налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями, заполнения налоговых деклараций по соответствующим налогам;
- навыками обобщения и анализа информации в области налогов и налогообложения;
- способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли, в том числе, оценивать налоговую политику государства и предприятий.

#### **4. Формат обучения – контактный с применением дистанционных технологий.**

#### **5. Объем дисциплины (модуля)**

составляет 3 з.е., в том числе 44 академических часа, отведенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (аудиторная нагрузка), 72 академических часов на самостоятельную работу обучающихся.

#### **6. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий.**

##### **6.1. Структура дисциплины (модуля) по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий**

<b>Наименование разделов и тем дисциплины (модуля), Форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)</b>	<b>Номинальные трудозатраты обучающегося</b>		<b>Самостоятельная работа академ. часы</b>	<b>Всего академических часов</b>	<b>Форма текущего контроля успеваемости (наименование)</b>
	<b>Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем) Виды контактной работы, академические часы</b>				
	<b>Занятия лекционного типа*</b>	<b>Занятия семинарского типа*</b>			
Тема 1. Экономическая сущность налогов.	2	2	4	8	Опрос по контрольным вопросам, дискуссия
Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения.	2	2	6	10	Опрос по контрольным вопросам, дискуссия
Тема 3. Налоговая политика и налоговый механизм.	2	2	6	10	Опрос по контрольным вопросам, дискуссия
Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.	2	2	6	10	Опрос по контрольным вопросам, практ. задания
Тема 5. Имущественное налогообложение	2	2	6	10	Опрос по контрольным



					вопросам, практ. задания
Тема 6. Налог на прибыль организаций.	2	2	4	8	Опрос по контрольным вопросам, дискуссия
Тема 7. Налог на добавленную стоимость и акцизы.	2	2	4	8	Опрос по контрольным вопросам, практ. задания
Тема 8. Страховые взносы в РФ.	2	2	6	10	Опрос по контрольным вопросам, практ. задания
Тема 9. Специальные налоговые режимы.	2	2	4	8	Опрос по контрольным вопросам, практ. задания
Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи	2	2	6	10	Опрос по контрольным вопросам, дискуссия, практ. задания
Тема 11. Налоговое планирование. Государственный налоговый менеджмент.	2	2	6	10	Контрольная работа
Промежуточная аттестация:	зачет		6	6	
<b>Итого</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>64</b>	<b>108</b>	

## 6.2. Содержание разделов (тем) дисциплины

№ п/п	Наименование разделов (тем) дисциплины	Содержание разделов (тем) дисциплин
1.	<b>Тема 1. Экономическая сущность налогов.</b>	Определение налога, признаки и функции налога. Фискальная, регулирующая и контрольная функции налога. Классические принципы налогообложения: справедливости, определенности, удобства и экономичности. Элементы налога. Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный

		представители. Объекты налогообложения и налоговая база. Общая характеристика налоговых ставок. Налоговые и отчетные периоды. Порядок определения суммы налога и способы его уплаты. Система льгот. Налогообложение и его виды (способы).
2	<b>Тема 2. Налоговая система, определение и основные организационные принципы построения.</b>	Становление современной налоговой системы России. Классификация налогов: их виды и значение. Деление налогов по уровням бюджетов и государственного управления. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов. Прямые и косвенные налоги, налоги с доходов, имущества, прав пользования и хозяйственных операций. Закрепленные и регулирующие налоги. Основные организационные принципы построения налоговой системы России: единства, стабильности, эластичности и устранения двойного налогообложения. Организация учета налогоплательщиков, налоговая декларация и налоговый контроль.
3	<b>Тема 3. Налоговая политика и налоговый механизм.</b>	<p>Понятие и сущность налоговой политики государства, её цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Типы налоговой политики. Государственное воздействие на социальную и экономическую сферу общества: налоговые органы, их права и обязанности.</p> <p>Ответственность налоговых органов в ходе управления налоговыми отношениями, роль в обеспечении единого экономического пространства. Меры административной и налоговой ответственности налогоплательщика. Налоговые санкции, их виды. Недоимка и порядок применения мер налоговой ответственности согласно налоговому кодексу России. Возможности зачетов переплат по налогам. Пени, их применение, возможности сложения, изменение задолженности в ходе процедур урегулирования задолженности, реструктуризации.</p> <p>Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.</p> <p>Понятие налогового механизма и разграничение полномочий в сфере налогообложения. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.</p>
4	<b>Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц.</b>	Налогоплательщики – резиденты и лица, не являющиеся резидентами, налоговые агенты. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц у действующих субъектов налоговых отношений. Формирование налоговой базы налоговым агентом, налогоплательщиком в связи с получением дохода, попадающего под налогообложение. Определение дохода для

		налогообложения нарастающим итогом. Основные виды облагаемых доходов, особенности определения материальной выгоды. Льготы, налоговые вычеты, их виды и порядок применения. Виды налоговых ставок.
5	<b>Тема 5. Имущественное налогообложение.</b>	Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты налогообложения. Ставки и порядок уплаты налога со строений и иной недвижимости. Организации как налогоплательщики: российские и иностранные (представительства); постановка на учет в налоговом органе. Объекты налогообложения у российских организаций и иностранных организаций. Категории имущества организаций, освобождаемого от налогообложения. Налоговый и отчетные периоды. Налоговая база. Порядок определения среднегодовой стоимости налогооблагаемого имущества нарастающим итогом. Вычеты и льготы по налоговой базе.
6	<b>Тема 6. Налог на прибыль организаций.</b>	Организации как налогоплательщики: российские и иностранные (представительства); постановка на учет в налоговом органе. Объект налогообложения. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Правила признания доходов полученными. Налоговый учет доходов для налогообложения. Два варианта налогового учета формирования налоговых баз. Целесообразность кассового метода учета. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Расходы, признаваемые при налогообложении, их классификация в связи с реализацией. Прямые и косвенные расходы. Правила распределения прямых расходов по налоговой базе в организациях с незавершенным производством. Ограничиваемые расходы и нормативы по их учету для уменьшения налоговой базы. Амортизация в налоговом учете: линейная и нелинейная. Учет страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды и социальных расходов. Налоговый и отчетные периоды. Варианты авансовых платежей. Перенос убытков на последующие налоговые периоды. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам года.
7	<b>Тема 7. Налог на добавленную стоимость. Акцизы.</b>	<b>Налог на добавленную стоимость.</b> Принцип «перелагаемости» при косвенном налогообложении. Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный представители. Организации как налогоплательщики, постановка на учет в налоговом органе. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения. Налоговый период. Объект налогообложения. Налоговая база. Состав облагаемых хозяйственных операций по товарам, работам и услугам. Льготы по отдельным категориям операций, освобождение от

		<p>налогообложения. Налоговые каникулы. Правила признания даты реализации для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Документы и регистры налогового учета.</p> <p><b>Акцизы</b></p> <p>Экономическое содержание акцизного налогообложения. Подакцизные товары. Организация как налогоплательщик, постановка на учет в налоговом органе. Объект налогообложения. Налоговая база, особенности ее определения по отдельным видам подакцизного производства. Порядок исчисления и уплаты налога с учетом даты реализации товаров. Налоговые вычеты по приобретенному сырью. Вычеты в связи с убылью и потерями при хранении и транспортировке. Особенности расчета налога по операциям с давальческим сырьем. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам месяца. Правила возмещения переплаты налога из бюджета.</p> <p>Особенности применения НДС и акцизов в Крыму и г. Севастополе.</p>
8	<b>Тема 8. Страховые взносы в РФ.</b>	<p>Социальная сущность, природа страховых взносов. Плательщики взносов, объект налогообложения и налоговая база. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды, ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками. Налоговые декларации.</p> <p>Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.</p> <p>Плательщики страховых взносов. Выплаты, подлежащие обложению страховыми взносами. Предельная база для начисления страховых взносов. Тарифы, сроки уплаты страховых взносов. Влияние на физических лиц передачи страховых взносов в ФНС. Новые принципы исчисления и уплаты страховых взносов в 2023 году. Выплаты, освобождаемые от страховых взносов. Порядок возмещения начисленных пособий. Страховые взносы для ИП. Особенности уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями. Налоговое администрирование страховых взносов.</p>
9	<b>Тема 9. Специальные налоговые режимы.</b>	<p>Основные условия (критерии) и общий порядок действия элементов специальных налоговых режимов.</p> <p>Характеристика системы налогообложения в виде Единого сельскохозяйственного налога по основным элементам: нормативная база, плательщики, ставки, порядок исчисления, налоговая отчетность и налоговый учет, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.</p> <p>Характеристика упрощенной системы налогообложения по</p>

		<p>основным элементам: нормативная база, плательщики, ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления, налоговая отчетность и налоговый учет, сроки уплаты, налоговое планирование и оптимизация.</p> <p>Соглашение о разделе продукции (СРП).</p> <p>Патентная (ПСН).</p> <p>Налог на профессиональный доход.</p> <p>Особенности применения специальных налоговых режимов в Крыму и г. Севастополе.</p>
10	<b>Тема 10. Ресурсные налоги, сборы и иные обязательные платежи.</b>	<p>Экономическое содержание, состав рентных платежей. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база в количественном и стоимостном измерении. Ставки налога, налоговый период, исчисление и уплата налога. Водный налог. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база в количественном и стоимостном измерении. Земельный налог, налогоплательщики с правами пользования и владения, правом собственности на землю. Льготы по налогу, их краткая характеристика.</p> <p>Особенности применения рентных платежей в Крыму и г. Севастополе.</p>
11	Тема 11. Налоговое планирование. Государственный налоговый менеджмент.	<p>Налоговое планирование на микро- и макроуровне.</p> <p>Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи. Общая схема (этапы) налогового планирования. Принципы налогового планирования. Основные методы налогового планирования. Принятие организационно-управленческих решений в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки. Понятие налоговой нагрузки на предприятие и методы ее оценки при принятии организационно-правовых решений.</p> <p>Сущность, цели, задачи и элементы государственного налогового менеджмента. Налоговый процесс и его содержание. Виды государственной налоговой политики. Налоговые риски и управление ими. Налоговый механизм на макроуровне. Направления развития государственного налогового менеджмента.</p>

**7. Фонд оценочных средств (ФОС) для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)**

## **7.1. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля успеваемости.**

### ***Практические задания***

#### **Задача 1**

За налоговый период на расчетный счет предприятия поступила выручка от реализации услуг на сумму 400 тыс. руб. (без НДС) и продукции на сумму 600 тыс.руб. (с НДС). Предприятие в этом же месяце оплатило (с НДС) транспортные услуги — 100 тыс. руб. Перечислено за аренду производственного помещения, находящегося в муниципальной собственности — 150 тыс. руб.

В качестве вклада в уставный капитал учреждаемого общества передан компьютер, первоначальная стоимость которого составляла 30 000 рублей, кроме того НДС. Остаточная стоимость - 10 000 рублей. Исчислить НДС, который необходимо уплатить в бюджет.

#### **Задача 2**

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- дивиденды: за прошедший налоговый период — 25 000 руб.; - оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника,— 1000 руб.;
- материальная помощь— 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 3**

15 мая 2022 ООО "Петролеум" отгрузило ООО "Нефтяная компания" мазут на общую сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

По договору ООО "Нефтяная компания" должно было оплатить товары не позднее 14 июня 2022. Однако ООО "Петролеум" 26 мая 2022 уступило право требования долга ОАО "Альфа" за 140 000 руб. И тот же день деньги поступили на расчетный счет ООО "Петролеум".

Определить сумму убытка, учитываемого при налогообложении прибыли.

#### **Задача 4**

Предприятие «Луч» реализовало продукцию и выставило счет покупателю на сумму 236 тыс. руб. При производстве этой продукции были использованы материалы, приобретенные у поставщика на сумму 164 000 руб., в том числе НДС.

В отчетном периоде проведена инвентаризация ТМЦ, по итогам которой выявлена недостача на сумму 25 000 рублей. Принято решение недостачу списать за счет средств предприятия. Исчислить НДС к уплате в бюджет.

### **Задача 5**

20 августа текущего года налогоплательщику был предоставлен заем в Сумме 1 000 000 руб. на приобретение квартиры. За пользование заемными Средствами налогоплательщик ежемесячно уплачивает проценты из расчета 6% годовых. Погашение займа производится в течение 5 лет, начиная с 31 декабря текущего год.

В октябре текущего года налогоплательщик купил квартиру, стоимость которой — 800 000 руб. Ставка рефинансирования 1ХБ РФ 20 августа составляла 13%, в октябре 11%, в последующем изменения не было. Определите сумму НДС за текущий и следующий годы.

### **Задача 6**

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачено покупателями – 92%;

- реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;

- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.

- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйстве]того договора, - 35 тыс. руб. (в том числе НДС—18%);

- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;

- закупочная стоимость реализованного товара - 4200 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплачено поставщикам полностью;

- издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;

- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;

- выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;

- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

### **Задача 7**

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за отчетный период 25 числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 70 000 рублей. Налог уплачен в бюджет 25 числа в сумме 80 000 рублей. Через три дня налогоплательщиком был сдан уточненный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет, на 9 000 рублей. Определите размер налоговых последствий. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

### **Задача 8**

Исчислить налог на доходы физического лица за истекший налоговый период на основе следующих данных:

Заработная плата работника в месяц составляет 7500 руб.

В апреле он получил премию за первый квартал 8000 руб.

В июле выдан подарок стоимостью 3000 руб.

В сентябре компенсированы расходы по покупке медикаментов на основании заявления и документов, подтверждающих расходы -3800 руб.

Имеет на иждивении двух детей школьного возраста

Кроме того, работник получил беспроцентную ссуду в организации 1 апреля в сумме 600 000 руб., сроком на 90 дней.

### **Задача 9**

За 1 квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции: отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб.

Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей — 590 тыс. руб.

Произведены расходы за квартал: оплачены услуги банка по договору банковского счета — 3 тыс. руб.; предъявлены счета-фактуры за аренду имущества — 35,4 тыс. руб., с

НДС; израсходовано материалов на производство продукции — 300 тыс. руб.; начислена зарплата работникам — 300 тыс. руб. Права на регрессивную

ставку по ЕСН нет, налог исчислить самостоятельно; оплачены представительские расходы — 16 тыс. руб., без учета НДС; получены, но не оплачены консультационные услуги — 15 тыс. руб., без НДС.

В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 амортизационная группа). Исчислить амортизацию самостоятельно.

ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах бухгалтера — 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у Учебного центра нет.



Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

## 2. Темы рефератов

1. Налогообложение организаций: проблемы и пути их решения.
2. Оптимизация налогообложения организаций: проблемы и пути их решения.
3. Налогообложение субъектов малого предпринимательства: проблемы и пути их решения.
4. Особенности налогообложения унитарных предприятий.
5. Особенности налогообложения федеральных и муниципальных учреждений.
6. Особенности налогообложения организаций социальной сферы.
7. Особенности налогообложения финансовых организаций.
8. Налогообложение некоммерческих организаций.
9. Трансфертное ценообразование.
10. Страховые взносы: особенности, характеристика.
11. Совершенствование налогового регулирования трансфертного ценообразования в России.
12. Методологические подходы совершенствования инструментария налогового планирования в организации.
13. Налогообложение доходов физических лиц: факторы формирования и методы совершенствования.
14. Совершенствование налогового механизма стимулирования благотворительной деятельности.
15. Совершенствование налогового регулирования нефтегазового сектора в РФ.
16. Развитие конкуренции в сфере налогообложения на основе регулирования налоговой устойчивости субъектов РФ.
17. Повышение эффективности налогового администрирования на современном этапе
18. Трансформация инструментов бюджетно-налоговой политики в системе устойчивого развития регионов.
19. Реформирование системы налогов РФ: подходы и инструменты.
20. Налоговое планирование в Российской Федерации.
21. Развитие методического обеспечения управления налоговым потенциалом региона и его муниципальных образований.
22. Формирование и реализация социально ориентированной региональной налоговой политики
23. Методология и инструментарий корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.
24. Налоговое стимулирование инновационной деятельности как фактор диверсификации будущих налоговых доходов.
25. Совершенствование специальных налоговых режимов деятельности субъектов малого бизнеса.
26. Налоговая политика и налоговый механизм.
27. Федеральная налоговая служба.
28. Особенности налогообложения страховых выплат.
29. Налоги, формирующие доходы бюджета субъектов РФ: виды, динамика поступления, мероприятия по повышению собираемости налогов.
30. Налоговая нагрузка, методы ее определения.
31. Методы оптимизации налогообложения.
32. Налоговые риски.
33. Проблемы и тенденции развития системы налогов в РФ.

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА №1.

### Практические задания.

#### Вариант №1

##### Задача №1.

На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 120 тыс. руб.

В апреле этого же года оно было реализовано по цене 100 тыс. руб. (без учета НДС).

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 10 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 5 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за год 900 тыс. руб.

**Определить:** 1. Финансовый результат предприятия за год.

2. Налогооблагаемую прибыль.

3. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.

4. НДС от реализации оборудования.

##### Задача №2.

Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в феврале текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

В марте этого же года предприятие оптовой торговли заплатило поставщику за поставленный товар 50 тыс. руб., кроме того НДС.

Во II квартале этого же года предприятие оптовой торговли реализовало приобретенный товар на сумму 300 тыс. руб., кроме того НДС. Оплата за реализуемый товар поступила предприятию оптовой торговли в III квартале.

**Определить:** 1. Финансовый результат торговой организации от сделки.

2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

##### Задача №3.

По результатам проверки установлено, что организация за год не доплатила следующие налоги:

- налог на прибыль организации – 7000 руб.

- НДС за второй квартал – 15000 руб.

- транспортный налог – 1500 руб.

Доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня следующего года.

**Определить:** Сумму пени и штрафов за налоговые правонарушения.

##### Задача №4.

Банк открыл физическому лицу вклад в рублях на три месяца.

Сумма вклада 100 000 руб.

Проценты начисляются по ставке 10 % годовых.

Ставка рефинансирования ЦБ России 8 % годовых на момент открытия вклада.

Через месяц учетная ставка ЦБ России снизилась и составила 7,5 % годовых и далее не менялась.

**Определить:** Сумму, получаемую физическим лицом по банковскому вкладу по истечении трех месяцев.

## **Вариант №2**

### **Задача №1.**

Организация уплачивала в четвертом квартале текущего года налог на прибыль ежемесячно в сумме 3800 руб. Фактически полученная прибыль организации в 1 квартале следующего года составила 65000 руб. В соответствии с учетной политикой организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль по результатам предыдущего квартала.

**Определить:** 1. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за четвертый квартал текущего года, с распределением по бюджетам.

2. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение первого квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

3. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за первый квартал следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

4. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение второго квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

### **Задача №2.**

Организация в мае текущего года продала оборудование за 106200 руб., в том числе НДС.

Первоначальная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского учета 144000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации, включая месяц продажи, составила 60000 руб. Доставка оборудования предусмотрена за счет продавца. Стоимость доставки – 4720 руб., в том числе НДС.

**Определить:** 1. Выручку от продажи оборудования.

2. НДС по продаваемому объекту основных средств.

3. Финансовый результат от продажи оборудования.

### **Задача №3.**

Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в марте текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

В феврале этого же года предприятие оптовой торговли предварительно оплатило поставщику за поставленный товар 40 тыс. руб., кроме того НДС.

Во втором квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 300 тыс. руб., кроме того НДС. Выручка от реализации поступила на расчетный счет оптового предприятия в четвертом квартале этого же года.

**Определить:** 1. Финансовый результат торговой организации.

2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

### **Задача №4.**

Заработная плата сотрудника на постоянном месте работы –

26 000 руб. в месяц. Стоимость питания, предоставляемая сотруднику ежемесячно организацией, составляет 3000 руб.

70 % стоимости питания вносит организация,

30 % оплачивает сотрудник.

**Определить:** 1. Доход сотрудника в месяц.

2. Сумму НДФЛ за налоговый период.

3. Сумму, выплаченную сотруднику за налоговый период.

## **Вариант № 3**

### **Задача № 1.**

За предыдущий год предприятие получило убыток от основной деятельности в размере 6 000 тыс. руб. В следующем году получена налоговая база по прибыли за год в размере 1100 тыс. руб.

**Определить:** Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием в следующем году, с распределением по бюджетам.

#### **Задача № 2.**

Организация реализовала продукцию на сумму 2050 тыс. руб. (без учета НДС). Себестоимость реализации – 1422 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 320 тыс. руб., представительские расходы - 18000 руб. Организация провела переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества.

**Определить:** Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

#### **Задача № 3.**

Работник организации 1 апреля получил беспроцентную ссуду на предприятии сроком на 9 месяцев.

Размер ссуды – 10 тыс. руб. Работник вернул всю сумму ссуды через девять месяцев.

Учетная ставка ЦБРФ на момент выдачи ссуды – 9 % годовых, через месяц учетная ставка составила 12 % годовых и до момента возврата ссуды не менялась.

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 15775 руб.

Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

**Определить:** 1. Сумму совокупного дохода работника за год.

2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.

3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за год.

#### **Задача № 4.**

Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует автомобильный бензин класса 5 по отпускной цене 29500 руб. за одну тонну (без учета налогов).

**Определить:** 1. Стоимость автомобильного бензина для потребителя.

2. Налоги, уплачиваемые предприятием.

3. В какие бюджеты поступают налоги.

4. Источники платежей налогов.

#### **Вариант № 4**

##### **Задача № 1.**

На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 300000 руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале текущего года оно было реализовано по цене 25000 руб. (без учета НДС).

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, 50000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила в 1-м полугодии 1000000 руб.

**Определить:** 1. Финансовый результат реализации оборудования.

2. Сумму НДС, перечисляемую в бюджет при продаже оборудования (указать вид бюджета).

3. Сумму налога на прибыль организации за 1-е полугодие, распределив ее по бюджетам.

### **Задача № 2.**

Выручка от реализации продукции составила 3540 тыс. руб., в том числе НДС. Себестоимость реализованной продукции - 2200 тыс. руб.

- Определить:**
1. Результат от реализации.
  2. Налог на прибыль и распределить его по бюджетам.
  3. В какой бюджет поступает НДС.
  4. Источники уплаты налогов.

### **Задача №3.**

Организация применяет УСН в текущем налоговом периоде. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев года сумма полученных доходов составила 3300000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 71000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 6 месяцев 27000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 25000 руб. Сумма единого налога, уплаченная за I квартал – 15000 руб.

- Определить:**
1. Сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев.
  2. В какой бюджет поступает единый налог.

### **Задача №4.**

Физическому лицу открыт вклад в коммерческом банке в валюте сроком на 3 месяца. Размер вклада 10000 долларов США под 10 % годовых.

**Определить:** Сумму, получаемую физическим лицом по вкладу по истечении трех месяцев.

### **Вариант № 5**

#### **Задача №1.**

На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 3800000руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале этого же года оно было реализовано по цене 404000 руб., включая НДС.

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи - 30000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 8 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за первое полугодие 1900000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат деятельности предприятия за первое полугодие.
  2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
  3. Сумму НДС от реализации оборудования.

### **Задача № 2.**

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 9 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 1250000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 9500 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 9 месяцев 7900 руб., в том числе из средств налогоплательщика 6700 руб. Сумма единого налога, уплаченная по итогам полугодия – 18000 руб.

- Определить:**
1. Сумму единого налога, подлежащую уплате за девять месяцев и в третьем квартале.
  2. В какой бюджет поступает единый налог.

### **Задача № 3.**

Выручка предприятия от реализации продукции по основной деятельности за отчетный период составила 295000 руб., в том числе НДС; от проведения посреднических операций - 47200 руб., в том числе НДС. Затраты по основной деятельности составили 260000 руб., по проведению посреднических операций –10000 руб.

**Определить:** 1. Финансовый результат в целом по предприятию, в том числе по основной и посреднической деятельности.

2. Уплачиваемую сумму налога на прибыль.
3. Распределить налог на прибыль по бюджетам.

### **Задача № 4.**

Физическое лицо продало за один и тот же налоговый период квартиру за 2200000 руб., находившуюся в его собственности один год, и дачу за 150000 руб., находившуюся в его собственности два года.

**Определить:** 1. Доход физического лица за налоговый период.

2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за налоговый период.

### **Вариант № 6.**

#### **Задача № 1.**

Предприятие реализовало в феврале текущего года оборудование по цене 110000руб., в том числе НДС.

Первоначальная стоимость оборудования 120000 руб. (по данным бухгалтерского учета). Начисленная амортизация за время эксплуатации, включая месяц продажи, 30000 руб.

**Определить:** 1. Финансовый результат от реализации оборудования в первом квартале.

2. Суммы налогов, уплачиваемых предприятием по результатам сделки.
3. Источники уплаты налогов.

**Задача № 2.** Общество с ограниченной ответственностью, находящееся в Санкт-Петербурге, получает в год 10 000 000 руб. дохода, и несет расходы в размере 25 % от получаемых доходов (на аренду офиса, услуги связи и др.). Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

**Определить:** 1. Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации.

2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Срок представления декларации за налоговый период.

#### **Задача № 3.**

Выручка от реализации готовой продукции составила в организации 250000 руб. за первый квартал текущего года, без учета НДС. Затраты на производство и реализацию продукции составили 200000 руб., в том числе представительские расходы составили 10000 руб., из них расходы в пределах норм, установленных законодательством – 6000 руб.

**Определить:** 1. Прибыль для целей налогообложения.

2. Сумму налога на прибыль при ставке 18 %, распределив ее по бюджетам.
3. Источник уплаты налога на прибыль.
4. Чистую прибыль.
5. Сумму НДС.

#### **Задача № 4.**

Работник предприятия получил 1 мая текущего года ссуду от предприятия в размере 10000 руб. сроком на три месяца под 6 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБРФ на

момент выдачи ссуды 8 % годовых, через месяц – 12 % годовых и до конца года не менялась. Ежемесячно работнику начисляется заработная плата в размере 18000 руб. У него один ребенок до 18 лет. Через три месяца работник вернул ссуду и проценты по ней. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:**
1. Сумму дохода работника за год.
  2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
  3. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

### **Тестовые задания.**

1. Основополагающим нормативно-правовым документом, регламентирующим налоговые отношения, является:

- а) Закон РФ;
- б) Налоговый кодекс;
- в) Закон субъекта РФ;
- г) Законодательные акты местного самоуправления.

2. Федеральные законы, устанавливающие новые налоги или сборы, могут вступать в силу

- а) не ранее срока наступления нового налогового периода;
- б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, и не ранее одного

месяца со дня их официального опубликования.

3. Какое из приведенных ниже условий не является обязательным при зачете НДС организацией, закупившей материальные ресурсы?

- а) уплата НДС поставщикам;
- б) наличие счета-фактуры;
- в) материальные ресурсы должны быть оприходованы;
- г) материальные ресурсы должны быть использованы.

4. От чего зависит получение организацией права освобождение от уплаты НДС?

- а) от объема выручки;
- б) от численности;
- в) от вида деятельности;
- г) от организационно-правовой формы.

5. Как обязана вести учет организация, которая занимается реализацией подакцизных товаров, облагаемых по разным статьям:

- а) по максимальной ставке;
- б) отдельный учёт этих товаров;
- в) по минимальной ставке;

- г) учёт вести не обязательно.
6. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:
- а) установлены специфические по всем товарным группам;
  - б) установлены как специфические, так и адвалорные;
  - в) установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам;
  - г) могут дифференцироваться внутри товарной группы.
7. От чего, прежде всего, зависит ставка таможенных пошлин:
- а) от страны происхождения;
  - б) от вида товара;
  - в) от вида товара и страны происхождения;
  - г) от времени года.
8. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:
- а) грузовая машина, учитываемая на балансе;
  - б) денежные средства в кассе;
  - в) товар на складе;
  - г) отгруженный товар.
9. По какой налоговой ставке облагаются организации, получившие доход в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам?
- а) 20%;
  - б) 15%;
  - в) 6 %;
  - г) 0.
10. Какая шкала налогообложения при установлении ставок по страховым взносам используется?
- а) прогрессивная;
  - б) регрессивная;
  - в) равная;
  - г) другая.
11. Организации при уплате страховых взносов в федеральный бюджет вычитают:
- а) страховые взносы, уплаченный в Фонд социального страхования;
  - б) взносы на обязательное пенсионное страхование;
  - в) страховые взносы, уплаченный в Фонд обязательного медицинского страхования;
  - г) выплаты работникам по временной нетрудоспособности.
12. К налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц не относятся:
- а) социальные;



- б) стандартные;
- в) отраслевые.
- г) профессиональные

13. Налогом на доходы физических лиц не облагается:

- а) пособие по беременности и родам;
- б) дивиденды;
- в) материальная выгода в виде экономии на процентах при получении ссуды от предприятия;
- г) доходы, полученные налогоплательщиком.

14. Виды налоговых проверок:

- а) документальная и камеральная;
- б) документальная, выездная и камеральная;
- в) выездная и камеральная;
- г) документальная.

15. Объект налогообложения – это

- а) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;
- б) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд;
- в) доход субъекта, либо носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- г) единица измерения объекта налога.

16. Источник налога – это

- а) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- б) размер налога, установленный на единицу налога;
- в) имущество, доход, предмет, добавленная стоимость, отдельные виды деятельности, которые служат основанием для обложения налогом;
- г) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.

17. Единица налога – это

- а) единица измерения объекта налога, принятая за основу для исчисления оклада налога;
- б) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период времени.
- в) доход субъекта или носителя налога, из которого вносится оклад налога;
- г) время, определяющее период исчисления оклада налога, и сроки внесения в

бюджетный фонд;

18. Ставка налога – это

- а) размер налога, установленный на единицу налога;
- б) доля оклада налога в источнике налога;
- в) перечень объектов налога с указанием их доходности;
- г) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период

времени.

19. По ставке налога методы налогообложения могут быть:

- а) равные, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
- б) частичные, обратно пропорциональные, прогрессивные, регрессивные;
- в) равные, пропорциональные, дедуктивные, субъективные;
- г) федеральные, субфедеральные, местные.

20. Косвенные налоги взимаются :

а) Исходя из значения величины объекта налогообложения, расчета налоговой базы и применения к ней ставки налогообложения;

б) В виде надбавки к цене реализации товара (работ, услуг);

в) В составе себестоимости товаров (работ, услуг).

21. Налоговый кодекс регулирует:

- 1. Властные отношения по установлению налогов и сборов.
- 2. Взимание налогов, сборов, пошлин, изъятие доходов и имущества.
- 3. Производство налогового контроля.
- 4. Налоговые амнистии.
- 5. Процедуры реструктуризации налоговой недоимки.

22. Адвалорные ставки акциза применяются:

- 1. По алкогольной продукции.
- 2. По спиртосодержащей продукции, кроме виноматериалов.
- 3. По легковым автомобилям.
- 4. По табачным изделиям в составе комбинированной.

23. Принцип косвенного налогообложения применяется в акцизах:

- 1. Переложением налога с покупателя на продавца.
- 2. Переложением налога с продавца на покупателя.
- 3. Включением налога в цену товара.
- 4. Варианты 1) и 2).
- 5. Варианты 1) и 3).

24. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

25. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

26. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

27. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

30. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

31. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

32. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

33. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы, методические рекомендации и письма федеральной налоговой службы
- б) приказы ФНС России и ФТС России
- в) федеральные законы

## **7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения промежуточной аттестации.**

### ***Список вопросов к зачету:***

1. Экономическая сущность и объективная необходимость налогов.
2. Значение налогов в доходах государства. Налоги и бюджетный процесс.
3. Функции налогов как проявление их сущности.
4. Совокупность принципов налогообложения.
5. Понятие и основные характеристики налоговых систем, критерии их эффективности
6. Классификация налогов.
7. Понятие, сущность и направления налоговой политики государства, её цели и задачи. Типы налоговой политики.
8. Понятие налогового механизма и разграничение полномочий в бюджетной сфере.

9. Налоговое планирование (прогнозирование) на микро и макроуровнях.
10. Система налогового законодательства в РФ.
11. Характеристика категорий налогоплательщиков, носителей налогов, налоговых агентов.
12. Права и обязанности налогоплательщиков
13. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
14. Характеристика, порядок составления и представления налоговой отчетности.
15. Налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства.
16. Защита налогоплательщиком своих законных прав и интересов.
17. Правовой статус, предмет деятельности и структура налоговых органов в России.
18. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
19. Органы со специальными полномочиями в сфере налогообложения и другие участники налоговых отношений.
20. Налоговое администрирование: цели, методы, формы налогового контроля.
21. НДС, его место и роль в налоговой системе общества.
22. Экономическая сущность акцизов. Налоговый Кодекс, глава 22.
23. Назначение и общая характеристика налога на доходы физических лиц.
24. Налог на прибыль организаций, его сущность и роль в доходной части бюджета страны.
25. Водный налог. Характеристика основных элементов налога.
26. Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
27. Государственная пошлина.
28. Налог на добычу полезных ископаемых.
29. Налог на имущество организаций.
30. Транспортный налог. Характеристика основных элементов налога.
31. Налог на игорный бизнес. Характеристика основных элементов налога.
32. Налог на имущество физических лиц, его роль и место в налоговой системе.
33. Земельный налог. Характеристика основных элементов налога.
34. Торговый сбор.
35. Единый сельскохозяйственный налог. Характеристика основных элементов налога.
36. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок ее применения.
37. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Условия его установления и взимания.

38. Патентная система налогообложения.

39. Налог на профессиональный доход.

40. Система и этапы осуществления государственного налогового планирования.

<b>ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ результатов обучения (РО) по дисциплине (модулю)</b>				
РО и соответствующие виды оценочных средств	Оценка		Зачтено	
	Не зачтено	Зачтено		
<b>Знания</b> (виды оценочных средств: устные и письменные опросы и контрольные работы, тесты, и т.п.)	Отсутствие знаний	Фрагментарные знания	Общие, но не структурированные знания	Сформированные систематические знания
<b>Умения</b> (виды оценочных средств: практические контрольные задания, написание и защита рефератов на заданную тему и т.п.)	Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение (допускает неточности неприципиального характера)	Успешное и систематическое умение
<b>Навыки (владения, опыт деятельности)</b> (виды оценочных средств: выполнение и защита курсовой работы, отчет по практике, отчет по НИР и т.п.)	Отсутствие навыков (владений, опыта)	Наличие отдельных навыков (наличие фрагментарного опыта)	В целом, сформированные навыки (владения), но используемые не в активной форме	Сформированные навыки (владения), применяемые при решении задач

## 8. Ресурсное обеспечение:

### а) основная 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> (дата обращения: 26.06.2023).
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> (дата обращения: 26.06.2023).
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576> (дата обращения: 26.06.2023).

4. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510288> (дата обращения: 26.06.2023).
5. 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> (дата обращения: 26.06.2023).

в) лицензионное программное обеспечение: нет

г) профессиональные базы данных и информационных справочных систем

1. <http://www.cbr.ru>. Официальный сайт ЦБ РФ. Информационно-аналитические материалы
2. <http://www.cfin.ru/finanalysis/> - Финансовый анализ, оценка бизнеса
3. <http://www.economicus.ru/> — Образовательно-справочный сайт по экономике.
4. <http://www.economy.gov.ru/minec/main> - Министерство экономического развития Российской Федерации.
5. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.
6. <http://www.government.ru/> ~ Интернет-портал Правительства Российской Федерации.
7. <http://www.minfin.ru/ru1> - Министерство финансов Российской Федерации.
8. 16. <http://www.rbc.ru> –Росбизнесконсалтинг
9. ЮНКТАД [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://unctad.org>.
10. World Development Indicator database, World Bank [Electronic resource] // Mode of access: <http://www.worldbank.org>.
11. Рейтинг комфортности ведения бизнеса Doing Business [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/ru/rankings>
12. Рейтинг стран территорий по уровню прямых иностранных инвестиций (Foreign Direct Investment) [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <https://gtmarket.ru/research/foreign-direct-investment-index/info>
13. <http://znanium.com>
14. <http://biblioclub.ru>
15. <http://www.lib.ru/>
16. <http://elibrary.ru/defaultx.asp>«eLibrary.ru». Российская электронная библиотека.

д) перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- Официальный инвестиционный портал Севастополя <http://investsevastopol.ru/>

- Официальный инвестиционный портал регионов РФ

<https://www.investinregions.ru/>

е) Описание материально-технического обеспечения.

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа	Приспособленность помещений для использования инвалидами и лицами с ОВЗ
1	Аудитория для проведения лекционных и семинарских занятий № 203	Оснащена столами, стульями, кафедрой и столом для преподавателя, доской, проектором и экраном, 50 раб. мест	-Windows SL 8.1 Russian OLP NL AcademicEdition Legalization GetGenuine,  Windows Professional 8.1 Russian Upgrade OLP NL Academic Edition. -Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN No Level. - Adobe Acrobat PRO 9. - NERO 9. Лицензия MathWorks Academic new Product From 5 to 9 Group Licenses (per License) MATLAB Simulink Optimization Toolbox Symbolic Math Toolbox Partial Differential Equation Toolbox Statistics Toolbox Curve Fitting Toolbox	
2	Аудитория для проведения лекционных и семинарских занятий № 278	Оснащена столами, стульями, кафедрой и столом для преподавателя, доской, проектором и экраном, 50 раб. мест	-Windows SL 8.1 Russian OLP NL AcademicEdition Legalization GetGenuine,  Windows Professional 8.1 Russian Upgrade OLP NL Academic Edition. -Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN No Level. - Adobe Acrobat PRO 9. - NERO 9. Лицензия MathWorks Academic new Product From 5 to 9 Group Licenses (per License) MATLAB Simulink Optimization Toolbox Symbolic Math Toolbox Partial Differential Equation Toolbox Statistics Toolbox Curve Fitting Toolbox	

**9. Соответствие результатов обучения по данному элементу ОПОП результатам освоения ОПОП.**

**10. Язык преподавания.**

*Русский*

**11. Преподаватель (преподаватели).**

*Маслова Е.В.*

**12. Автор программы.**

*Доцент кафедры экономики, к.э.н., доцент Медведева С.Н.*



