

**Ярославский филиал  
Аккредитованное образовательное частное учреждение  
высшего образования  
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ МФЮА»**

**Кафедра экономических дисциплин**



Н.С. Семенова  
2016 г.

**О.М. Лазурина**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика (уровень бакалавриата)»  
профиль подготовки «Финансы и кредит»

*Рекомендовано Учебно-методическим советом ЯФ МФЮА  
(протокол №1 от 30 августа 2016 г.)*

*Одобрено кафедрой экономических дисциплин  
(протокол №1 от 29 августа 2016 г.)*

**Ярославль, 2016**

**Рецензент:** Антонов С.В., к.э.н., доцент кафедры экономических дисциплин

**О.М. Лазурин. Налоги и налогообложение.** Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика (программа подготовки бакалавров)», профиль подготовки «Финансы и кредит», очная и заочная формы обучения. – Ярославль: ЯФ МФЮА, кафедра экономических дисциплин, 2016. – 31 с.

Рабочая программа дисциплины содержит цели и задачи дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП, требования к результатам освоения дисциплины, объём дисциплины и виды учебной работы, содержание дисциплины, тематику практических занятий и технологии их проведения, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

## Содержание

1.	Цели и задачи дисциплины	4
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
4.	Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах	5
5.	Содержание разделов и тем программы	5
6.	Разделы дисциплины и междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	6
7.	Разделы и темы дисциплины и виды занятий (учебно - тематический план)	7
8.	Содержание семинарских (практических) занятий	7
9.	Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
10.	Образовательные технологии	10
11.	Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации (по темам) и методические материалы для их оценивания	13
12.	Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины	27
13.	Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»	28
14.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	28
15.	Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	29
16.	Описание материально – технической базы, необходимой для осуществления образовательной деятельности	29
17.	Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	29
18.	Дополнения и изменения к рабочей программе	31

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Целью освоения дисциплины** «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов представлений о роли налогов в обеспечении государства финансовыми ресурсами и в регулировании деятельности хозяйствующих субъектов.

### **Задачи дисциплины:**

- сформировать базовые теоретические знания о налогах и системе налогообложения;
- привить навыки понимания и применения источников налогового законодательства;
- выработать практические навыки исчисления и уплаты налогов.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика (уровень бакалавриата)».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» основывается на совокупности знаний полученных при изучении дисциплин «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Деньги, кредит, банки», «Финансы», «Экономика предприятий и организаций».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» связана с последующими дисциплинами «Управленческий анализ», «Корпоративные финансы», «Финансовый менеджмент», «Экономика труда», «Бюджетная система РФ».

## 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» в совокупности с другими дисциплинами обеспечивает инструментарий формирования элементов следующих компетенций:

Способен использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6).

Способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

Способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

Способен применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22)

В результате изучения дисциплины студент должен:

### **знать:**

- основы налогообложения;
- основные нормативные правовые документы;

### **уметь:**

- использовать нормативно-правовые документы;

### **владеть:**

- основными методами, способами и средствами получения и обработки научной литературы и электронных образовательных ресурсов.

#### 4. Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётные единицы, 144 академических часа.

Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		6	
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	
<b>Аудиторные занятия</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	
Лекции (Л)	32	32	
Практические занятия (ПЗ)	32	32	
Из них в интерактивной форме	12	12	
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	
Экзамен		+	
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	

#### 5. Содержание разделов и тем программы

##### Раздел I. Основы налогообложения

##### Тема 1. Необходимость и сущность налогов

Происхождение налогов. Эволюция теории налогов. Современное понятие налога и сбора. Правовая, социальная и экономическая природа налогов. Признаки налога. Взгляды экономистов на функции налогов. Фискальная и регулирующая (экономическая, стимулирующая) функции налогов.

Классические принципы налогообложения, обоснованные в трудах А. Смита. Современные представления о принципах налогообложения. Необходимость классификации налогов. Классификация налогов по форме уплаты. Классификация налогов по категориям плательщиков. Классификация налогов по уровням налоговой системы. Классификация налогов по характеру применения. Классификация налогов по методу взимания. Особенности прямых и косвенных налогов.

##### Тема 2. Налоговая политика и налоговая система

Понятие налоговой политики. Взаимосвязь налоговой и финансовой политики. Субъекты налоговой политики. Цель и задачи налоговой политики. Элементы налоговой политики. Теоретические основы налоговой политики. Типы налоговой политики. Механизм реализации налоговой политики.

Понятие и структура налоговой системы. Рациональность и стабильность налоговой системы как факторы ее эффективности. Критерии эффективности налоговой системы. Налоговые системы отдельных зарубежных государств. Налоговая система царской России. Налоговая система России в условиях административно-командной системы. Становление налоговой системы России при переходе к рыночной экономике.

##### Раздел II. Налоговая система Российской Федерации

##### Тема 3. Федеральные налоги

Понятие федеральных налогов. Роль федеральных налогов в наполняемости бюджетов. Роль федеральных налогов в регулировании и стимулировании экономического развития. Состав федеральных налогов. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц. Прочие федеральные налоги.

##### Тема 4. Региональные и местные налоги

Понятие региональных налогов. Состав региональных налогов. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Понятие местных налогов. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

##### Тема 5. Специальные режимы налогообложения

Понятие и назначение специальных режимов налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Упрощенная система налогообложения (УСН). Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Патентная система налогообложения.

### **Тема 6. Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения**

Законодательная база функционирования налоговых органов. Принципы построения и организации деятельности налоговых органов. Структура налоговых органов. Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы. Функции налоговых органов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов. Налоговые проверки, назначение, задачи и виды проверок. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Порядок проведения выездной налоговой проверки.

Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за налоговые правонарушения, предусмотренная налоговым законодательством. Административная ответственность за налоговые правонарушения. Уголовная ответственность за преступления в налоговой сфере.

### **6. Междисциплинарные связи разделов или тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами**

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Номера тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин					
		1	2	3	4	5	6
1	Управленческий анализ	+					+
2	Корпоративные финансы	+	+	+	+	+	+
3	Финансовый менеджмент			+	+	+	+
4	Бюджетная система РФ	+	+	+	+		+
5	Экономика труда			+	+	+	+

### **7. Разделы и темы дисциплины и виды занятий (учебно - тематический план)**

#### **7.1 Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем	Всего	Аудиторные занятия, в т.ч.		Самост. работа
			Л	С	
1	Необходимость и сущность налогов	24	4	4	16
2	Налоговая политика и налоговая система	24	6	6	12
3	Федеральные налоги	24	6	6	12
4	Региональные и местные налоги	24	6	6	12
5	Специальные режимы налогообложения	24	4	4	16
6	Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения	24	6	6	12
<b>Итого</b>		<b>144</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>80</b>

#### **7.2 Заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем	Всего	Аудиторные занятия, в т.ч.		Самост. работа
			Л	С	
1	Необходимость и сущность налогов	24	1	1	22
2	Налоговая политика и налоговая система	24	2	2	20
3	Федеральные налоги	24	1	1	22
4	Региональные и местные налоги	24	1	1	22
5	Специальные режимы налогообложения	24	1	1	22
6	Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения	24	2	2	20
<b>Итого</b>		<b>144</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>128</b>

### 8. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	№ темы дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров). Технологии проведения	Трудоемкость в часах
1.	1	<b>Вопросы для обсуждения:</b> 1. Происхождение налогов. Эволюция теории налогов. 2. Понятие и признаки налога и сбора. 3. Функции налогов. 4. Принципы налогообложения. 5. Классификация налогов <b>Технология проведения:</b> Заслушивание и обсуждение докладов. Письменный тест. Проверка и обсуждение результатов теста.	4
2.	2	<b>Вопросы для обсуждения:</b> 1. Понятие налоговой политики, ее взаимосвязь с финансовой политикой. Субъекты налоговой политики. 2. Цель, задачи и элементы налоговой политики. 3. Типы налоговой политики. 4. Понятие и структура налоговой системы, критерии ее эффективности. 5. Особенности и проблемы современной налоговой системы РФ. <b>Технология проведения:</b> Заслушивание докладов. Письменный тест. Проверка и обсуждение результатов теста.	6
3.	3	<b>Вопросы для обсуждения:</b> 1. Понятие и состав федеральных налогов. Роль федеральных налогов в наполняемости бюджетов, в регулировании и стимулировании экономического развития. 2. Налог на добавленную стоимость. 3. Акцизы. 4. Налог на прибыль. 5. Налог на доходы физических лиц.	6

		6. Прочие федеральные налоги. <b>Технология проведения:</b> Заслушивание и обсуждение докладов. Выполнение практического задания по исчислению федеральных налогов.	
4.	4	<b>Вопросы для обсуждения:</b> 1. Понятие и состав региональных налогов. 2. Налог на имущество организаций. 3. Транспортный налог. 4. Налог на игорный бизнес. 5. Понятие и состав местных налогов. 6. Земельный налог. 7. Налог на имущество физических лиц. 8. Торговый сбор. <b>Технология проведения:</b> Заслушивание и обсуждение докладов. Выполнение практического задания по исчислению региональных и местных налогов.	6
5.	5	<b>Вопросы для обсуждения:</b> 1. Понятие, назначение и виды специальных режимов налогообложения. 2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). 3. Упрощенная система налогообложения (УСН). 4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). 5. Патентная система налогообложения. <b>Технология проведения:</b> Заслушивание и обсуждение докладов. Выполнение практического задания по исчислению налогов в соответствии со специальными режимами налогообложения.	4
6.	6	<b>Вопросы для обсуждения:</b> 1. Законодательная база функционирования налоговых органов. Принципы построения и организации деятельности налоговых органов. 2. Структура и функции налоговых органов. 3. Права, обязанности и ответственность налоговых органов. 4. Налоговые проверки, назначение, задачи и виды проверок. 5. Права и обязанности налогоплательщиков. 6. Понятие и виды налоговых правонарушений, меры ответственности за совершение налоговых правонарушений и налоговых преступлений. <b>Технология проведения:</b> Заслушивание и обсуждение докладов. Выполнение итогового теста по всем разделам дисциплины.	6
<b>Итого</b>			<b>32</b>

## 9. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Самостоятельная работа студентов (СРС) – это многообразные виды индивидуальной и коллективной деятельности студентов, осуществляемые под руководством, но без



непосредственного участия преподавателя в специально отведённое для этого аудиторное или внеаудиторное время. Это особая форма обучения по заданию преподавателя, выполнение которого требует активной мыслительной деятельности. Самостоятельная работа студента определяется: образовательным стандартом, действующими учебными планами по образовательным программам различных форм обучения, рабочими программами учебных дисциплин, средствами обеспечения СРС: учебниками, учебными пособиями и методическими руководствами, учебно-методическими комплексами и т. д.

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку студента к текущим аудиторным занятиям и контрольным мероприятиям для всех дисциплин учебного плана. Дополнительная самостоятельная работа направлена на углубление и закрепление знаний студента, развитие аналитических навыков по проблематике учебной дисциплины.

Виды самостоятельной работы: работа с конспектом лекции (обработка текста), чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста, аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, конспект, анализ и др.); работа со словарями и справочниками; работа с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей; компьютерной техники, Интернет и др.

№ п/п	№ темы дисциплины	Форма самостоятельной работы
1	1	Работа с учебной литературой. Повторение материала лекции для подготовки к тестированию. Чтение публикаций в научно-практических периодических изданиях. Использование Интернет-ресурсов для подготовки к обсуждению учебных вопросов по теме семинара.
1	2	Работа с учебной литературой, повторение материала лекции для подготовки к тестированию. Чтение публикаций в научно-практических периодических изданиях. Использование справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс», Интернет-ресурсов для подготовки к обсуждению учебных вопросов по теме семинара.
3	3	Повторение материала лекций. Работа с учебной литературой, материалом раздела VIII Налогового кодекса РФ. Чтение публикаций в научно-практических периодических изданиях, использование справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс», Интернет-ресурсов для подготовки к обсуждению учебных вопросов по теме семинара и к решению задач.
4	4	Повторение материала лекций. Работа с учебной литературой, материалом разделов IX и X Налогового кодекса РФ. Чтение публикаций в научно-практических периодических изданиях, использование справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс», Интернет-ресурсов для подготовки к обсуждению учебных вопросов по теме семинара и к решению задач.
5	5	Повторение материала лекций. Работа с учебной литературой, материалом раздела VIII.I Налогового кодекса РФ. Чтение публикаций в научно-практических периодических изданиях, использование справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс», Интернет-ресурсов для подготовки к

		обсуждению учебных вопросов по теме семинара и к решению задач.
6	6	Повторение материала лекций. Работа с учебной литературой, материалом 2, 5, 14, 15, 16 глав Налогового кодекса РФ. Чтение публикаций в научно-практических периодических изданиях, использование справочно-правовых систем «Гарант» и «КонсультантПлюс», Интернет-ресурсов для подготовки к обсуждению учебных вопросов по теме семинара и к выполнению итогового теста по дисциплине. Подготовка к экзамену.

## 10. Образовательные технологии

При изложении учебного материала лекторы используют как традиционные, так и нетрадиционные формы проведения лекций. В частности, используются такие формы, как:

1. *Традиционная лекция* – устное систематическое и последовательное изложение материала по какой-либо проблеме, теме вопроса и т.п. Студент воспринимает информацию на лекции, затем осознает ее, после чего преобразует ее снова в слова в виде конспекта лекции. Конспект является продуктом мышления обучающегося. Целью традиционной лекции является подача обучающимся современных, целостных, взаимосвязанных знаний, уровень которых определяется целевой установкой к каждой конкретной проблеме или теме.

2. *Проблемная лекция* начинается с вопросов или с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Проблемные вопросы отличаются от неактуальных тем, что скрытая в них проблема требует не однотипного решения. Целью проблемной лекции является усвоение студентами теоретических знаний, развитие теоретического мышления; формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета и профессиональной мотивации будущего профессионала.

3. *Лекция визуализация* подразумевает использование принципа наглядности, т.е. подача лекционного материала в визуальной форме с использованием технических средства обучения (слайды, презентации и т.п.) или с использованием специально изготовленных схем, рисунков, чертежей и т.п. Представленная таким образом информация должна обеспечить систематизацию имеющихся у студентов знаний. В зависимости от содержания учебного материала могут использоваться различные виды визуализации – натуральные, изобразительные, символические, схематические и т.п.

4. *Лекция пресс-конференция* проводится в форме близкой к проведению собственно пресс-конференции. Преподаватель называет тему конкретной лекции и просит студентов письменно или устно задавать ему интересующие их вопросы по данной теме. Изложение материала строится не как ответ на каждый заданный вопрос, а в виде связного раскрытия темы, в процессе которого формулируются и акцентируются соответствующие ответы. В завершение лекции преподаватель проводит итоговую оценку вопросов как отражения своих знаний и интересов слушателей.

5. *Лекция беседа* или «диалог с аудиторией» предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. В основе лекции-беседы лежит диалогическая деятельность, что представляет собой наиболее простую форму активного вовлечения студентов в учебный процесс. Диалог требует постоянного умственного напряжения, мыслительной активности студента.

6. *Лекция-дискуссия* предполагает, что преподаватель при изложении лекционного материала организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами. Лекция-дискуссия активизирует познавательную деятельность аудитории и позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых студентов.

7. *Лекция с разбором конкретных ситуаций или коллизий* предполагает обсуждение конкретной ситуации или коллизии. Соответствующая ситуация или коллизия представляется аудитории устно или в очень короткой видеозаписи, слайде, диафильме. Студенты анализируют и обсуждают предложенные ситуации или коллизии сообща, всей аудиторией. Затем, опираясь на правильные высказывания и анализируя неправильные, преподаватель убедительно подводит студентов к коллективному выводу или обобщению. Иногда обсуждение ситуации или коллизии можно использовать в качестве пролога к последующей части лекции, для того чтобы заинтересовать аудиторию, заострить внимание на отдельных проблемах, подготовить к творческому восприятию изучаемого материала. Для сосредоточения внимания, ситуация или коллизия подбирается достаточно характерная и острая.

Семинарские занятия по учебной дисциплине проводятся с целью закрепления знаний, полученных студентами на лекциях и (или) в ходе самостоятельной работы с нормативными правовыми актами, специальной и (или) дополнительной литературой, выяснения сложных и дискуссионных вопросов и коллизий теории и практики. По отдельным темам семинарских занятий предусмотрено написание рефератов, подготовка докладов и выполнение тестов. В рамках реализации компетентного подхода в процессе обучения дисциплине предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий. Помимо традиционных форм усвоения накопленных ранее знаний используются активные методы обучения, которые позволяют активизировать мышление студентов, вовлечь их в учебный процесс; стимулируют самостоятельное, творческое отношение студентов к предмету; повышают степень мотивации и эмоциональности; обеспечивают постоянное взаимодействие обучаемых и преподавателей с помощью прямых и обратных связей. В частности, используются такие формы, как:

1. *Традиционный семинар* – сложная форма организации практического занятия, по заранее определенной теме или группе вопросов, способствующая закреплению и углублению теоретических знаний и практических навыков студентов, развитию навыков самостоятельной работы с нормативными, учебными и литературными источниками, обмена взглядами, знаниями, позициями, точками зрениями.

2. *Проектирование* - позволяет формировать личностные качества студентов, которые развиваются лишь в деятельности и не могут быть усвоены вербально (умение работать в коллективе, брать ответственность за выбор, решение, разделять ответственность, анализировать результаты деятельности, вырабатывается свой собственный аналитический взгляд на информацию и т.д.).

3. *Групповая дискуссия (групповое обсуждение)* используется для выработки разнообразных решений в условиях неопределенности или спорности обсуждаемого вопроса. Предметом групповой дискуссии, могут быть: спорные вопросы из области профессиональной деятельности участников дискуссии; противоречивые интересы участников группы; проблемные ситуации, в том числе предложенные к обсуждению самими участниками групповой работы; совместные или привнесенные проекты, модели, типологии; разнообразные технологии и пути их применения.

4. *Ситуационно-ролевая или деловая игра* – это имитационное моделирование профессиональной деятельностью людей в условных ситуациях с целью изучения и решения возникших проблем. Основная цель проведения игры - дать студентам практику принятия решений в условиях, максимально приближенным к реальным. Игра позволяет моделировать, обсуждать и реально проигрывать по ролям различные ситуации из области профессиональной деятельности, включая процессы межличностного и группового общения.

5. *Анализ конкретной ситуации* является одним из наиболее эффективных и распространенных методов организации познавательной деятельности студентов. Ситуация - это совокупность фактов и данных, определяющих то или иное явление или казус. Возможен

случай, когда ситуация, кроме материала для анализа, содержит и проблемы, требующие решения. Анализ и разрешение ситуации осуществляется методом разбора.

6. *Имитационное упражнение (решение задач)* характеризуется признаками, сходными с теми, которые присущи методу конкретных ситуаций. Специфическая черта имитационного упражнения – наличие заранее известного преподавателю (но не студентам) правильного или наилучшего (оптимального) решения проблемы. Имитационное упражнение – своеобразный экзамен на знание тех или иных законоположений правил, методов, инструкций.

7. *Совещания* это метод коллективной выработки решений или передачи информации, основанный на данных, полученных непосредственно от участников групповой работы. Цель совещания это взаимная ориентация участников, обмен мнениями, координация планов, намерений, мотивов, жизненного и профессионального опыта.

8. *Мастер-класс* это занятие, которое проводит эксперт в определенной области или по определенным вопросам, для студентов, что позволит улучшить их теоретические знания и практические достижения. Ведущие мастер-класс делятся со студентами некоторыми профессиональными секретами и могут указать начинающим на ряд недостатков или особенностей. Для проведения мастер-классов могут привлекаться специалисты - практики.

В рамках учебного курса предусматривается также участие студентов в судах при рассмотрении конкретных гражданских дел и проведение «Круглых столов» с мировыми судьями и судьями судов общей юрисдикции, арбитражных судов по актуальным вопросам правоприменительной практики.

В процессе изучения учебной дисциплины предусматривается взаимосвязь аудиторной и самостоятельной работы студентов, направленной на изучение теоретических положений, анализ постоянно меняющегося налогового законодательства, регулирующего сложный комплекс экономических отношений.

В таблице приведено примерное распределение образовательных технологий по разделам и темам дисциплины. Распределение является примерным, т.к. лектор и преподаватели семинарских занятий могут варьировать образовательные технологии в зависимости от конкретной темы:

№ п/п	Образовательная технология	Раздел и тематика дисциплины
<i>Лекции</i>		
1	<i>Традиционная лекция</i>	Тема 1. Необходимость и сущность налогов
2	<i>Проблемная лекция</i>	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система
3	<i>Лекция с разбором конкретных ситуаций или коллизий</i>	Тема 4. Региональные и местные налоги Тема 5. Специальные режимы налогообложения
<i>Семинары</i>		
4	<i>Традиционный семинар</i>	Тема 1. Необходимость и сущность налогов
5	<i>Групповая дискуссия (групповое обсуждение)</i>	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система Тема 6. Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения
6	<i>Анализ конкретной ситуации</i>	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система
7	<i>Имитационное упражнение (решение задач)</i>	Тема 3. Федеральные налоги Тема 4. Региональные и местные налоги Тема 5. Специальные режимы налогообложения

## 11. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации (по темам) и методические материалы для их оценивания

## 11.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Необходимость и сущность налогов	ОК - 6	Подготовка докладов на семинарское занятие, примерные темы докладов приведены в п.11.3.3
2	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система	ОК - 6	Подготовка докладов на семинарское занятие, примерные темы докладов приведены в п.11.3.3 Тестирование по разделу, примерный вариант теста № 1 (п. 11.3.2)
3	Тема 3. Федеральные налоги	ПК -17, ПК- 18, ПК-22	Тестирование по разделу, примерный вариант теста № 2 (п.11.3.2) Решение разноуровневых задач. Примерные варианты задач: №№ 1–3 (п.11.3.4)
4	Тема 4. Региональные и местные налоги	ПК -17, ПК- 18, ПК-22	Тестирование по разделу, примерный вариант теста № 2 (п.11.3.2) Решение разноуровневых задач. Примерные варианты задач: № 4, № 5 (п.11.3.4)
5	Тема 5. Специальные режимы налогообложения	ПК -17, ПК- 18, ПК-22	Тестирование по разделу, примерный вариант теста № 2 (п.11.3.2) Решение разноуровневых задач. Примерные варианты задач: №№ 6–10 (п.11.3.4)
6	Тема 6. Налоговые органы РФ. Налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения	ПК -17, ПК- 18, ПК-22	Подготовка докладов на семинарское занятие, примерные темы докладов приведены в п.11.3.3 Задание по определению вида налогового правонарушения и определению санкции.

## 11.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Код и наименование компетенции	Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания		
	пороговый	базовый	продвинутый
	оценка		
	Удовлетворительно/ зачтено	Хорошо/зачтено	Отлично/зачтено
ОК-6 - способность использовать основы правовых	Знает: правовые основы налогообложения	Знает: нормы налогового законодательства, определяющие	Знает: нормы налогового законодательства, регулирующие

знаний в различных сферах деятельности;		построение налоговой системы и элементы налогообложения	применение федеральных, региональных, местных налогов и специальных режимов налогообложения
	Умеет: охарактеризовать правовые основы налогообложения	Умеет: охарактеризовать нормы законодательства, определяющие построение налоговой системы и элементы налогообложения	Умеет: охарактеризовать проблемы применения норм налогового законодательства, регулирующие применение федеральных, региональных, местных налогов и специальных режимов налогообложения
	Владеет: навыками применения основ налогового законодательства	Владеет: навыками применения норм содержащихся в Налоговом кодексе РФ	Владеет: навыками применения нормативных правовых актов регионального и местного уровня
<b>ПК-17</b> - способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;	Знает: требования к ведению бухгалтерского учета, соблюдение которых необходимо для осуществления налоговых расчетов	Знает: требования к ведению налогового учета, соблюдение которых необходимо для осуществления налоговых расчетов	Знает: требования Налогового кодекса к оформлению и представлению налоговых деклараций
	Умеет: выполнять требования к ведению бухгалтерского учета, соблюдение которых необходимо для осуществления налоговых расчетов	Умеет: выполнять требования к ведению налогового учета, соблюдение которых необходимо для осуществления налоговых расчетов	Умеет: выполнять требования Налогового кодекса к оформлению и представлению налоговых деклараций
	Владеет: навыками выполнения требований к ведению бухгалтерского учета, необходимых для осуществления налоговых расчетов	Владеет: навыками выполнения требований к ведению налогового учета, необходимых для осуществления налоговых расчетов	Владеет: навыками составления налоговых деклараций в соответствии с требованиями Налогового кодекса

<b>ПК-18</b> - способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации;	Знает: требования Налогового кодекса по ведению налогового учета	Знает: нормативные акты регионального и местного уровня содержащие требования к налоговому учету	Знает: положения по бухгалтерскому учету и иные распоряжения Минфина, содержащие требования к налоговому учету
	Умеет: выполнять требования Налогового кодекса по налоговому учету	Умеет: выполнять требования к налоговому учету, содержащиеся в нормативных актах регионального и местного уровня	Умеет: пользоваться положения по бухгалтерскому учету, регулирующие учет налогов
	Владеет: навыками выполнения требований Налогового кодекса по налоговому учету	Владеет: навыками выполнения требований к налоговому учету, содержащихся в нормативных актах регионального и местного уровня	Владеет: навыками применения положений по бухгалтерскому учету, регулирующих учет налогов
<b>ПК-22</b> - способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.	Знает: источники правовой информации по вопросам налогообложения	Знает: взаимосвязи правовых актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения	Знает: недостатки и проблемные аспекты налогового законодательства
	Умеет: изучать источники правовой информации по вопросам налогообложения	Умеет: выявлять отличия бухгалтерского и налогового учета	Умеет: анализировать недостатки и проблемные аспекты налогового законодательства
	Владеет: навыками применения правовой информации по вопросам	Владеет: навыками применения норм налогового учета	Владеет: навыками анализа норм налогового законодательства

### 11.3 Типовые контрольные задания или иные материалы по дисциплине

#### 11.3.1 Экзамен

##### А) Типовые вопросы к экзамену

1. Происхождение налогов. Эволюция теории налогов.
2. Современное понятие налога и сбора.
3. Правовая, социальная и экономическая природа налогов.
4. Признаки налога.
5. Взгляды экономистов на функции налогов.
6. Фискальная и регулирующая (экономическая, стимулирующая) функции налогов.
7. Классические принципы налогообложения, обоснованные в трудах А.Смита.
8. Современные представления о принципах налогообложения.
9. Необходимость классификации налогов.

10. Классификация налогов по форме уплаты и категориям плательщиков.
11. Классификация налогов по уровням налоговой системы и по характеру применения.
12. Классификация налогов по методу взимания. Особенности прямых и косвенных налогов.
13. Понятие налоговой политики. Взаимосвязь налоговой и финансовой политики.
14. Субъекты налоговой политики. Цель и задачи налоговой политики.
15. Элементы налоговой политики.
16. Теоретические основы налоговой политики. Типы налоговой политики.
17. Механизм реализации налоговой политики.
18. Понятие и структура налоговой системы, критерии ее эффективности.
19. Особенности и проблемы современной налоговой системы РФ.
20. Понятие и состав федеральных налогов. Роль федеральных налогов в наполняемости бюджетов, в регулировании и стимулировании экономического развития.
21. Налог на добавленную стоимость.
22. Акцизы.
23. Налог на прибыль.
24. Налог на доходы физических лиц.
25. Прочие федеральные налоги.
26. Понятие и состав региональных налогов.
27. Налог на имущество организаций.
28. Транспортный налог.
29. Налог на игорный бизнес.
30. Понятие и состав местных налогов.
31. Земельный налог.
32. Налог на имущество физических лиц.
33. Торговый сбор.
34. Понятие и назначение специальных режимов налогообложения.
35. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
36. Упрощенная система налогообложения (УСН).
37. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
38. Патентная система налогообложения.
39. Законодательная база функционирования налоговых органов.
40. Принципы построения и организации деятельности налоговых органов.
41. Структура налоговых органов.
42. Функции налоговых органов.
43. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
44. Налоговые проверки, назначение, задачи и виды проверок.
45. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
46. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
47. Права налогоплательщиков.
48. Обязанности налогоплательщиков.
49. Понятие и виды налоговых правонарушений.
50. Ответственность за налоговые правонарушения и преступления в сфере налогообложения.

#### **Б) Критерии оценивания компетенций (результатов) экзамена**

<b>Критерии оценки</b>	<b>Описание шкалы оценивания</b>
правильность ответов на вопросы билета; полнота и лаконичность ответа; степень понимания тематики предмета; логика и аргументированность изложения материала; приведение примеров, демонстрирующих умение и владение полученными знаниями по	<b>неудовлетворительно:</b> наличие существенных (грубых) ошибок в ответах, демонстрация обучающимся частичных знаний по пройденной программе, отсутствие ответа <b>удовлетворительно:</b> наличие несущественных ошибок в ответе, не исправляемых обучающимся,



<p>темам предмета в раскрытии поставленных вопросов.</p>	<p>демонстрация обучающимся не достаточно полных знаний по пройденной программе, не структурированное, не стройное изложение учебного материала при ответе</p> <p><b>хорошо:</b> наличие несущественных ошибок, уверенно исправляемых обучающимся после дополнительных и наводящих вопросов, демонстрация обучающимся знаний в объеме пройденной программы, четкое изложение учебного материала</p> <p><b>отлично:</b> воспроизведение учебного материала с требуемой степенью точности, демонстрация обучающимся знаний в объеме пройденной программы и дополнительно рекомендованной литературы, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; приведение примеров, аналогий, фактов из практического опыта</p>
--	--

### 11.3.2 Тестирование по дисциплине

#### А) Примерное содержание теста № 1 для рубежного контроля

1. Налоги являются:

- а) частью финансовых отношений;
- б) частью кредитных отношений;
- в) самостоятельной формой экономических отношений;
- г) частью денежных отношений.

2. Обязательными участниками экономических отношений, относящихся к налогам, являются:

- а) граждане;
- б) физические лица;
- в) государство;
- г) юридические лица.

3. Налоговая система РФ является:

- а) одноуровневой;
- б) двухуровневой;
- в) четырехуровневой;
- г) трехуровневой.

4. Налогоплательщиком признается:

- а) гражданин, уплативший налог;
- б) организация, уплатившая налог;
- в) лицо, которое по закону обязано платить налог;
- г) налоговый агент, удержавший и перечисливший налог в бюджет.

5. Под налоговой ставкой понимается:

- а) сумма налога с одного объекта обложения;
- б) сумма налога с одного рубля доходов налогоплательщика;
- в) сумма налога с налоговой базы по одному объекту обложения;
- г) сумма налога с единицы измерения налоговой базы.

6. Под налоговой системой понимается:

- а) Министерство по налогам и сборам;
- б) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительными органами.
- в) Министерство по налогам и сборам и Федеральная налоговая полиция;
- г) совокупность налоговых органов.

7. Что из перечисленного относится к функциям налогов:

- а) распределительная;
- б) фискальная;
- в) контрольная;
- г) производственная.

8. К региональным относятся налоги:

- а) полностью зачисляемые в бюджет субъекта Федерации;
- б) установленные Налоговым кодексом и законами субъектов Федерации;
- в) установленные Налоговым кодексом и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) установленные законами субъектов Федерации и обязательные к применению на отдельных территориях.

9. К местным относятся налоги:

- а) установленные Налоговым кодексом и нормативно правовыми актами субъектов РФ;
- б) полностью зачисляемые в местные бюджеты;
- в) установленные и введенные в соответствии с Налоговым кодексом и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления на территориях отдельных муниципальных образований;
- г) введенные органами местного самоуправления на своих территориях.

10. Прямыми являются налоги, которые:

- а) уплачиваются налогоплательщиками за счет своих доходов;
- б) уплачиваются по поручению налогоплательщиков их налоговыми агентами за счет своих доходов;
- в) уплачиваются по поручению налогоплательщиков за счет их доходов налоговыми агентами;
- в) перекладываются налогоплательщиками на носителей налогов и уплачиваются за счет доходов последних.

11. Косвенными являются налоги, которые:

- а) уплачиваются налогоплательщиками за счет своих доходов;
- б) уплачиваются по поручению налогоплательщиков их налоговыми агентами за счет своих доходов;
- в) уплачиваются по поручению налогоплательщиков за счет их доходов налоговыми агентами;
- в) перекладываются налогоплательщиками на носителей налогов и уплачиваются за счет доходов последних.

12. Налоговый механизм это:

- а) совокупность налоговых органов;
- б) совокупность налогов;
- в) методы взимания налогов;
- г) совокупность способов организации налоговых отношений.

13. К Федеральным относятся налоги:

- а) установленные Налоговым кодексом и применяемые в обязательном порядке на всей территории РФ;
- б) которые полностью зачисляются в федеральный бюджет;
- в) поступления от которых направляются на финансирование федеральных программ;
- г) установленные Налоговым кодексом и законами субъектов РФ.

14. Объектом налогообложения является:

- а) доход налогоплательщика;
- б) имущество налогоплательщика;
- в) доход и имущество налогоплательщика;
- г) предмет, подлежащий налогообложению.

15. В консолидированном бюджете России преобладают поступления:

- а) косвенных налогов;

- б) налогов, на доходы физических лиц;
- в) налогов, на имущество организаций;
- г) прямых налогов.

16. Налоговая политика это:

- а) организация работы налоговых органов;
- б) борьба с налоговыми правонарушениями;
- в) совокупность мероприятий проводимых государством в области налогов;
- г) совокупность налогов и налоговых органов.

17. Ставки транспортного налога устанавливаются:

- а) законами субъектов федерации в любых размерах;
- б) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- в) Налоговым кодексом;
- г) законами субъектов федерации в любых размерах путем увеличения (уменьшения) ставок установленных Налоговым кодексом

18. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:

- а) квартал;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев
- в) год;
- г) месяц

19. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- а) коммерческие организации и индивидуальные предприниматели;
- б) российские коммерческие и некоммерческие организации;
- в) российские организации по доходам, полученным на территории РФ;
- г) российские организации и получающие доходы из источников на территории РФ иностранные организации.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются

- а) жилые дома и автотранспортные средства;
- б) жилые дома, квартиры, гаражи и иные строения и помещения;
- в) жилые дома;
- г) все виды имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности.

### **Примерное содержание теста № 2 по всему курсу**

1. Что из указанного относится к объектам обложения акцизами:

- а) вывоз подакцизных товаров за пределы таможенной территории РФ;
- б) приобретение подакцизных товаров физическими лицами;
- в) производство и реализация подакцизных товаров индивидуальными предпринимателями;
- г) хранение подакцизных товаров на акцизных складах.

2. Что из указанного не относится к объектам обложения транспортным налогом:

- а) мотоциклы;
- б) грузовые автомобили;
- в) велосипеды;
- г) снегоходы.

3. Что из указанного не является подакцизной продукцией:

- а) бензин;
- б) пиво;
- в) ювелирные изделия;
- г) табачные изделия.

4. Стандартные налоговые вычеты должны предоставляться:

- а) налоговым агентом только по месту основной работы налогоплательщика;
- б) только одним налоговым агентом по выбору налогоплательщика;
- в) всеми налоговыми агентами, осуществляющими выплаты доходов налогоплательщику;
- г) налоговыми органами по заявлению налогоплательщика.

5. В том случае, когда налогоплательщик выпускает товары, реализация которых подлежит обложению НДС по ставке 10% и 18%, НДС будет исчислен:
- а) поставке 18% со всего оборота;
  - б) по средней ставке;
  - в) по расчетной ставке 15,25%;
  - г) отдельно по каждой группе товаров по соответствующей ставке.
6. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) год;
  - б) квартал;
  - в) полугодие;
  - г) месяц.
7. Ставки транспортного налога устанавливаются:
- а) законами субъектов федерации в любых размерах;
  - б) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
  - в) Налоговым кодексом;
  - г) законами субъектов федерации в любых размерах путем увеличения (уменьшения) ставок установленных Налоговым кодексом
8. Налоговый период по акцизам установлен как:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) полугодие;
  - г) год.
9. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:
- а) коммерческие организации и индивидуальные предприниматели;
  - б) российские коммерческие и некоммерческие организации;
  - в) российские организации по доходам, полученным на территории РФ;
  - г) российские организации и получающие доходы из источников на территории РФ иностранные организации.
10. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются
- а) жилые дома и автотранспортные средства;
  - б) жилые дома, квартиры, гаражи и иные строения и помещения;
  - в) жилые дома;
  - г) все виды имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности.
11. Какие из указанных операций не являются объектом обложения акцизами:
- а) вывоз подакцизных товаров с таможенной территории РФ;
  - б) безвозмездная передача подакцизных товаров;
  - в) передача на территории РФ подакцизных товаров в счет вклада в уставный капитал;
  - г) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
12. Что из указанного облагается НДС по ставке 20%:
- а) масло растительное;
  - б) макаронные изделия;
  - в) сырокопченая колбаса;
  - г) мороженое.
13. Ставки налога на имущество зависят:
- а) от назначения имущества;
  - б) от стоимости имущества;
  - в) от стоимости и назначения имущества
14. Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС имеют:
- а) организации, выпускающие товары детского ассортимента;
  - б) организации, осуществляющие поставки продукции на экспорт;
  - в) государственные унитарные предприятия;

г) организации и индивидуальные предприятия, у которых выручка за три месяца не превышает 2 млн. руб.

15. Налоговая база по подакцизным товарам, по которым установлены адвалорные ставки, определяется как:

- а) стоимость произведенных подакцизных товаров;
- б) количество произведенных подакцизных товаров;
- в) стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров;
- г) количество реализованных (переданных) подакцизных товаров

16. По земельному участку, приобретенному для индивидуального жилищного строительства, ставка земельного налога будут увеличены в 2 раза по истечении:

- а) 3-х лет;
- б) 5-ти лет;
- в) 10-ти лет.

17. Налогоплательщиками НДС являются:

- а) коммерческие организации;
- б) коммерческие и некоммерческие организации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели;
- г) юридические и физические лица.

18. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается:

- а) квартал;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев
- в) год;
- г) месяц

19. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как:

- а) остаточная стоимость имущества;
- б) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом обложения;
- в) балансовая стоимость имущества;
- г) остаточная стоимость основных средств

20. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц установлена как:

- а) кадастровая стоимость имущества;
- б) инвентаризационная стоимость имущества;
- в) рыночная стоимость имущества;
- г) остаточная стоимость имущества.

## **Б) Критерии оценивания компетенций (результатов) теста**

<b>Критерии оценки</b>	<b>Описание шкалы оценивания</b>
Критерием оценки являются правильные ответы на поставленные письменные вопросы, относящиеся к основным понятиям соответствующих разделов дисциплины «Налоги и налогообложение»	За каждый правильный ответ студент получает 1 балл. 18-20 правильных ответов – 5 15-17 правильных ответов - 4 9-14 правильных ответов - 3 0-8 правильных ответов - 2

### **11.3.3 Доклады**

#### **А) Темы докладов**

1. Эволюция теории налогообложения.
2. Принципы налогообложения.
3. Типы налоговой политики.
4. Налоговая система Германии.
5. Налоговая система Белоруссии.
6. Налоговая система США.
7. Налоговая система Франции.

8. Налоговая система Дореволюционной России.
9. Налоговая система СССР.
10. Этапы построения современной налоговой системы России.
11. Критерии и пути ее повышения эффективности функционирования налоговой системы РФ.
12. Совершенствование налогового администрирования в РФ.
13. Эффективность налоговых проверок.
14. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
15. Способы защиты прав налогоплательщиков.

#### Б) Критерии оценивания компетенций (результатов) докладов

Критерии оценки	Описание шкалы оценивания
<p><b>Форма:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ обоснование актуальности и значимости темы доклада;</li> <li>✓ логически последовательное изложение материала;</li> <li>✓ наличие презентации.</li> </ul> <p><b>Содержание:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ подобранный материал, должен раскрывать тему доклада;</li> <li>✓ наличие примеров и пояснений по рассматриваемым проблемам;</li> <li>✓ ответы на вопросы при обсуждении доклада.</li> </ul>	<p><b>Оценка «отлично»</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) представленный материал полностью соответствует теме доклада;</li> <li>2) высказываемые положения аргументированы и подкреплены примерами;</li> <li>3) материал изложен логически последовательно;</li> <li>4) при подготовке доклада использованы источники, расширяющие и углубляющие знания, полученные на лекции и из учебной литературы;</li> <li>5) подготовлена презентация.</li> </ol> <p><b>Оценка «хорошо»</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) представленный материал полностью соответствует теме доклада;</li> <li>2) высказываемые положения аргументированы и подкреплены примерами;</li> <li>3) материал изложен логически последовательно;</li> <li>4) при подготовке доклада недостаточно использованы источники, расширяющие и углубляющие знания, полученные на лекции и из учебной литературы;</li> <li>5) подготовлена презентация.</li> </ol> <p><b>Оценка «удовлетворительно»</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) представленный материал полностью соответствует теме доклада;</li> <li>2) высказываемые положения слабо аргументированы и не подкреплены примерами;</li> <li>3) материал изложен логически последовательно;</li> <li>4) при подготовке доклада не использованы источники, расширяющие и углубляющие знания, полученные на лекции и из учебной литературы;</li> <li>5) не подготовлена презентация.</li> </ol> <p><b>Оценка «неудовлетворительно»</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) представленный материал не соответствует заявленной теме доклада;</li> <li>2) высказываемые положения плохо аргументированы и не подкреплены примерами;</li> <li>3) в изложении материала нарушена логическая последовательность, наблюдается фрагментарность;</li> <li>4) при подготовке доклада не использованы источники, расширяющие и углубляющие знания, полученные на лекции и из учебной литературы;</li> <li>5) не подготовлена презентация.</li> </ol>

### 11.3.4 Практические задачи и задания

#### А) Примерные разноуровневые задачи и задания

##### Задача 1.

Организация - комиссионер по договору комиссии реализовала партию товара (детское питание) комитента. Стоимость партии составила 675 тыс. руб. без учета НДС. Согласно договора, комиссионное вознаграждение составляет 2% от стоимости партии. **Рассчитать** НДС, начисленный по этой операции комитентом и комиссионером.

##### Задача 2.

Предприятие получило доходы от реализации продукции в сумме 986 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией, составили 764 млн. руб. Внереализационные доходы составили – 112 млн. руб., в т. ч. проценты по государственным облигациям – 21 млн. руб. Внереализационные расходы составили – 23 млн. руб., в т.ч. штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 7 млн. руб.

**Рассчитать** сумму налога на прибыль, причитающуюся к уплате во все уровни бюджетной системы.

##### Задача 3.

Налогоплательщик по окончании налогового периода подал в налоговый орган декларацию и документы, подтверждающие расходы на приобретение квартиры в сумме 2800 тыс. руб. Согласно поданной декларации налоговая база, облагаемая по ставке 13%, без учета имущественного налогового вычета, определена в размере 399600 руб., с нее налоговым агентом в установленном порядке был удержан налог.

**Определить** сумму полагающегося налогового вычета, сумму налога, подлежащую возврату и сумму неиспользованного налогового вычета, переходящего на следующий налоговый период.

##### Задача 4.

Рассчитать налоговую базу, сумму налога и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций на основе следующих данных:

Наименование имущества	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
Внеоборотные активы, в т.ч.	1090	1060	1080	1100
нематериальные активы	500	500	500	500
основные средства	590	560	580	600
Оборотные активы, в т.ч.	780	785	820	840
Запасы и затраты	560	570	610	680
Прочие оборотные активы	220	215	210	160

Ставка налога максимальная.

##### Задача 5.

Определить, размер коэффициента для расчета налога с транспортных средств в следующих случаях:

1. Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 30 января 20... года, а снят с регистрации в связи его продажей 5 декабря этого же года.

2. Физическое лицо зарегистрировало автомобиль в органах Госавтоинспекции 15 мая 20... года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая этого же года в связи с реализацией.

3. Транспортное средство зарегистрировано физическим лицом в январе 20...г., а в апреле владельцем было заявлено в соответствующие органы об угоне транспортного средства и оно находилось в розыске до июня этого же года, что подтверждено соответствующими документами, в июне этого же года было найдено и возвращено владельцу.

##### Задача 6.

Ветеран ВОВ, имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, предоставленный для садоводства, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 20.. года - 200 000 рублей.

Местным законом дополнительное уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму на этой территории не предусмотрено. Рассчитать сумму земельного налога.

#### **Задача 7.**

Мать и сын в равных долях унаследовали квартиру от мужа матери умершего в июне. Мать с ноября стала пенсионеркой, получающей государственную пенсию по законодательству РФ. Инвентаризационная стоимость квартиры составляет 1,2 млн. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2014 год. По действовавшему в 2014 году законодательству к объектам обложения относятся доли в имуществе, относящемуся к объектам налогообложения. Налоговой базой служит инвентаризационная стоимость объекта обложения. Ставка налога составляет 0,56%.

С 2015 года налог исчисляется от кадастровой стоимости объекта обложения. Рассчитать сумму налога за 2015 год, если кадастровая стоимость квартиры будет определена в размере 3 млн. руб. Площадь квартиры составляет 54 м<sup>2</sup>.

Учсть, что в 2015 году доля в имуществе не является объектом обложения, объектом обложения служит квартира в целом. При налогообложении квартиры для определения налоговой базы вычитается кадастровая стоимость 20м<sup>2</sup>. Ставка налога 0,15%. В 2015 году для расчета налога должен использоваться следующий алгоритм:  $H = (H1 - H2) * K + H2$ , где:

H - сумма налога; H1- налог, исчисленный из кадастровой стоимости; H2 –налог исчисленный из инвентаризационной стоимости; K льготный коэффициент, в 2015 году равен 0,2.

#### **Задача 8.**

Организация, в текущем году перешла на упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения выбрала «доходы – расходы». За два года до этого данная организация приобрела объект основных средств стоимостью 325000 руб. Срок полезного использования объекта – 4 года. Амортизация начислялась линейным методом. В текущем году организация приобрела объект основных средств стоимостью 417000 руб.

**Определить**, какая сумма начисленной амортизации будет включена в расходы организации за налоговый период для исчисления и уплаты налога в том случае, если вновь приобретенный объект а) будет введен в эксплуатацию; б) не будет введен в эксплуатацию в текущем году.

#### **Задача 9.**

Налогоплательщик, уплачивающий единый налог по упрощенной системе налогообложения, в качестве налоговой базы выбрал доход. За налоговый период получены доходы от реализации в сумме 9547000 руб., внереализационные доходы в сумме 4567000 руб., в том числе дивиденды в сумме 1344000 руб. Налогоплательщик уплатил взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 320000 руб. и выплатил пособия по временной нетрудоспособности в сумме 18420 руб.

**Рассчитать** сумму единого налога, подлежащую уплате за налоговый период.

#### **Задача 10.**

Организация, в текущем году перешла на упрощенную систему налогообложения. Объект обложения «доходы – расходы». Доход организации составил за налоговый период 11 млн. руб. Расходы на заработную плату и отчисления на обязательное пенсионное страхование – 2 млн. руб.. материальные затраты – 3 млн. руб. Остаточная стоимость основных средств приобретенных до перехода на упрощенную систему составила: сроком полезного использования до 3-х лет включительно - 525000 руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – 847000 руб.; со сроком полезного использования объекта свыше 15 лет – 1200000 руб. В истекшем году было приобретено и введено в эксплуатацию основное средство стоимостью 127000 руб.



Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

## Б) Критерии оценивания компетенций (результатов) решения задач

Критерии оценки	Описание шкалы оценивания
<p><b>знание налогового законодательства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы)</li> <li>- умение правильно использовать требования налогового законодательства;</li> </ul> <p><b>применение норм налогового законодательства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выбор необходимых норм налогового законодательства;</li> <li>- умение применять положения налогового законодательства к решению конкретных задач;</li> </ul> <p><b>способность делать обобщающие выводы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- умение выделить положительные и негативные стороны действующего налогового законодательства, видеть проблемы его применения</li> </ul>	<p><b>Оценка «отлично»</b> ставится, если студент обосновывает подходы к решению, ссылается нормы налогового законодательства, правильно решает не менее 5 задач.</p> <p><b>Оценка «хорошо»</b> ставится, если студент обосновывает подходы к решению, ссылается нормы налогового законодательства, правильно решает не менее 4 задач.</p> <p><b>Оценка «удовлетворительно»</b> ставится, если студент обосновывает подходы к решению, ссылается нормы налогового законодательства, правильно решает не менее 3 задач.</p> <p><b>Оценка «неудовлетворительно»</b> ставится, если студент не может обосновать решения задач, не знает норм налогового законодательства, которыми необходимо руководствоваться для их решения, не способен правильно решить 3 задачи.</p>

### 11.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующие этапы формирования компетенций

Все задания, используемые для контроля компетенций условно можно разделить на две группы:

1) задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения (устный опрос, доклад, реферат).

2) задания, которые дополняют теоретические вопросы экзамена.

Выполнение заданий первого типа является необходимым для формирования и контроля ряда умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до экзамена. Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации задолженности определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

В случае невыполнения доклада, реферата студенту необходимо принести письменный текст сообщения, который должен быть оценен преподавателем.

Отсутствие выполненных тестов по темам курса должно быть выполнено в любое удобное для студента время по согласованию с преподавателем и оценено.

При невыполнении заданий контрольной работы повторно она не пересдается. Дополнительно преподаватель может заменить задание на аналогичное, позволяющее оценить степень сформированности у студента навыков владения образовательными компетенциями.

Процедура экзамена. Устный экзамен проводится по билетам. Каждый билет содержит два теоретических вопроса и одно практическое задание. На подготовку дается 30 минут.

#### 11.4.1 Процедура оценивания знаний студента в течение семестра

Для оценки успеваемости студентов по учебному курсу применяется балльно-рейтинговая система оценки студента.

Промежуточная аттестация (зачет или экзамен) по дисциплине в соответствии с балльно-рейтинговой системой не проводится в виде отдельного учебного мероприятия, а суммирует результаты студента по всем аттестационным показателям на момент завершения изучения дисциплины.

Основными показателями для контроля уровня учебных достижений студентов являются посещаемость студента (ПС), работа в семестре (РС), рубежный контроль (РК), семестровый контроль в сессию (СК).

Возможные значения баллов за семестр по каждому показателю определяются следующей таблицей

ПС	РС	РК	СК	Итог
0; 0,5; 1; 1,5; 2	0; 0,5; 1; 1,5; 2	0; 1; 2; 3	0; 3; 4; 5	от 0 до 12

Балл за посещаемость определяется в соответствии с таблицей

Таблица 1

ПС%	Балл
менее 50%	0
более 50% до 65%	0,5
более 65% до 80%	1
более 80% до 90%	1,5
более 90%	2

где

$$ПС\% = \frac{\text{кол} - \text{во фактически посещенных занятий}}{\text{кол} - \text{во обязательных для данного студента занятий}} \cdot 100\%$$

Если студент пропустил занятие по уважительной причине (болезнь и т.п.), то количество обязательных занятий для него уменьшается.

Балл за работу в семестре РС выставляется преподавателям, исходя из оценок в журнале и других показателей работы студента.

Таблица 2

Баллы	Условия
0	Нет оценок;
0,5	Средняя оценка от 2 до 2,9
1	Средняя оценка от 3 до 3,5
1,5	Средняя оценка от 3,6 до 4,4
2	Среднее арифметическое от 4,5 до 5

Формула расчета: складываются все полученные оценки в семестре, сумма делится на количество оценок.

Рубежный контроль может проводиться в следующих формах: проверочная контрольная работа; тест; коллоквиум, обобщающий семинар, в устной форме (опрос) и др. Студентам, не участвующим в рубежном контроле по уважительной причине, сроки прохождения рубежного контроля могут быть продлены. Результаты рубежного контроля фиксируются в ведомости по четырехбалльной шкале (2,3,4,5). И переводится в баллы в соответствии с таблицей 2.

Таблица 3

Баллы	Оценка
0	Не явился

0	неудовлетворительно
1	удовлетворительно
2	хорошо
3	отлично

Семестровый (итоговый) контроль (СК) проводятся в обычном порядке.

Таблица 4

Баллы	Оценка
0	Не явился без уважительной причины
0	неудовлетворительно
3	удовлетворительно
4	хорошо
5	отлично

Пересчет набранных за семестр баллов в четырехбалльную оценку осуществляется в соответствии с таблицей.

Таблица 5

Баллы за семестр	Оценка
менее 5	неудовлетворительно
от 5 до 7,5	удовлетворительно
от 8 до 10,0	хорошо
от 10,5 и более	отлично

## 12. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

### Нормативно-правовые акты:

1. Налоговый кодекс РФ части 1 и 2 (в последней редакции с изм. и доп.)
2. Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах РФ» (в последней редакции с изм. и доп.)
3. Закон Ярославской области «О налоге на имущество организаций в Ярославской области» от 15.10.2003 № 46-з (в последней редакции с изм. и доп.)
4. Закон Ярославской области «О ставках налога на прибыль» от 15.10.2003 № 45-з (в последней редакции с изм. и доп.)
5. Закон Ярославской области «О транспортном налоге в Ярославской области» от 05.11.2002 № 71-з (в редакции последующих законов)
6. Положение «О Федеральной налоговой службе» утв. Постановлением Правительства от 30.09.2004 № 506 (в последней редакции с изм. и доп.)
7. Решение муниципалитета г. Ярославля «О земельном налоге» от 07.11.2005 № 146 (в последней редакции с изм. и доп.)
8. Решение муниципалитета г. Ярославля "О налоге на имущество физических лиц" от 27.11.2014 № 441 (в последней редакции с изм. и доп.)

### Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д.Г. Черника. – М.: Юрайт, 2013. – 393 с.
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.]. - Электрон. текстовые данные. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 369 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>. - ЭБС «IPRbooks».

### Дополнительная литература:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник.– М.: Дашков и К°, 2008. – 318 с.

2. Налоги и налогообложение: электронный учебник для студентов вузов, / под ред. И.А. Майбурова.– М. : ЮНИТИ-ДАНА , 2011 .- CD/pdf
3. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов /под ред. И.А. Майбурова. – М.: Юнити-Дана, 2008. – 511 с.
4. Нагорная Э.Н. Налоговые споры. Оценка доказательств в суде. - М.: Юстицинформ, 2009. –528 с. <http://lawcanal.ru/html.acti.uchebniki.actii.nalogovoepravo.html>.
5. Соловьев И.Н. Преступные налоговые схемы и их выявление /Учебное пособие. - М.: Проспект, 2010.– 232 с. <http://lawcanal.ru/html.acti.uchebniki.actii.nalogovoepravo.html>.
6. Толкушкин А.В. История налогов в России. – М.: Юрист, 2001.–432 с.

### **13. Перечень ресурсов информационно – телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
2. Министерство финансов: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. Федеральная налоговая служба (ФНС) <http://www.nalog.ru>
4. Управление ФНС по Ярославской области <http://www.r76.nalog.ru>
5. Российский налоговый портал <http://www.taxpravo.ru>
6. Справочные материалы и обзоры по вопросам налогообложения на сайте Клерк.ру <http://www.klerk.ru>
7. Электронно-библиотечная система ЭБС IPRbooks - <http://iprbookshop.ru>

### **14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основной задачей изучения дисциплины является усвоение теоретических представлений о необходимости и налогов, об основах функционирования налоговой системы.

Решить поставленную задачу студент сможет посредством активного участия во всех формах учебного процесса, что позволит ему овладеть необходимым объемом теоретических и специальных знаний, сформировать профессиональные навыки, необходимые для осуществления финансовой работы на предприятии.

С целью получения обучающимися необходимых знаний осуществляется проведение лекционных и семинарских занятий в сочетании с внеаудиторной работой. Во время практических занятий и самостоятельной подготовки обучающимся обеспечивается доступ к справочно-правовым системам ГАРАНТ и КонсультантПлюс и сети Интернет.

Самостоятельная работа студентов направлена на решение следующих задач:

- выработка навыков изучения специальной литературы и нормативно-правовых источников по вопросам налогов и налогообложения;
- развитие навыков исчисления федеральных, региональных и местных налогов;
- развитие и совершенствование способностей к диалогу, к дискуссии, к формированию и логически аргументированному обоснованию собственной позиции по проблемным аспектам изучаемых тем дисциплины;
- развитие и совершенствование творческих способностей при самостоятельном изучении проблем в сфере налогообложения.

Для решения поставленных задач студентам рекомендуются для изучения и анализа учебники, учебные пособия, электронные ресурсы, материалы сети Интернет, раскрывающие проблематику изучаемой дисциплины.

Результаты самостоятельной работы обсуждаются на практических занятиях.

Необходимо, чтобы студенты, прослушав курс лекций, внимательно изучили как рекомендуемые нормативные правовые акты, так учебную литературу и материалы периодической печати по изучаемым вопросам.

При выполнении самостоятельной работы студенты могут обращаться к учебной, справочной литературе и научным публикациям по изучаемым темам дисциплины. Проверка выполнения заданий осуществляется как на практических занятиях с помощью докладов и

устных выступлений студентов и их коллективного обсуждения, так и с помощью тестовых заданий и письменных контрольных работ.

Одним из видов самостоятельной работы студентов является написание докладов и тезисов для выступления на студенческих научно-практических конференциях.

В качестве оценочных средств на протяжении семестра используются тестирование, контрольные работы студентов, итоговые испытания (экзамен).

Главной особенностью итогового испытания является то, что оценка за итоговое испытание составляет часть общей оценки за работу студента в течение семестра.

#### **15. Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

1. Справочно-правовая система ГАРАНТ <http://www.garant.ru>
2. Справочно-правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru>

#### **16. Описание материально – технической базы, необходимой для осуществления образовательной деятельности**

При проведении лекционных и семинарских занятий в качестве основного материального обеспечения используются материалы, подготовленные для проведения занятий: тесты; задачи для решения, задания для контрольных работ, материалы для проведения круглых столов и т.п.

При проведении лекционных и семинарских занятий в качестве дополнительного материально-технического обеспечения могут использоваться: доступ к справочно-правовым системам ГАРАНТ и КонсультантПлюс, компьютерная техника; мультимедийный проектор.

#### **17. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья библиотека комплекзует фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению их здоровья, предоставляет возможность удаленного использования электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в ЯФ МФЮА. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальных залах, оборудованные программами не визуального доступа к информации, экранными увеличителями и техническими средствами усиления остаточного зрения.

Обучающимся предоставляются следующие услуги:

- выдача литературы в отделах обслуживания;
- индивидуальное чтение плоскочечной литературы чтецом;
- консультации для незрячих пользователей по работе на компьютере с брайлевским дисплеем, по работе в сети Интернет;
- предоставление незрячим пользователям возможностей самостоятельной работы на компьютере с использованием адаптивных технологий.

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

НА 20\_\_ - 20\_\_ УЧЕБНЫЙ ГОД.

Протокол НМС №\_\_ от \_\_ 20\_\_ г.

Директор филиала

Протокол №\_\_ от \_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

№ п/п	Стр., №	Описание изменений

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

НА 20\_\_ - 20\_\_ УЧЕБНЫЙ ГОД.

Протокол НМС №\_\_ от \_\_ 20\_\_ г.

Директор филиала

Протокол №\_\_ от \_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

№ п/п	Стр., №	Описание изменений

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА:

НА 20\_\_ - 20\_\_ УЧЕБНЫЙ ГОД.

Протокол НМС №\_\_ от \_\_ 20\_\_ г.

Директор филиала

Протокол №\_\_ от \_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

№ п/п	Стр., №	Описание изменений