

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

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
социальных и гуманитарных
дисциплин



Л. А. Комбарова
28.11.2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.01.01 Налоги и налоговая политика Российской Федерации

1. Код и наименование направления подготовки:

38.03.10 Жилищное хозяйство и коммунальная инфраструктура

2. Профиль подготовки:

Управление жилищным фондом и многоквартирными домами

3. Квалификация выпускника: бакалавр

4. Форма обучения: заочная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра социальных и гуманитарных дисциплин

6. Составители программы: Комбарова Л.А., кандидат исторических наук, доцент;
Звегинцева Н.А., ст. преподаватель

7. Рекомендована: научно-методическим советом Филиала (протокол № 3 от 25.11.2019 г.)

8. Учебный год: 2022-2023 **Семестр:** 5

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Целью учебной дисциплины является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты действующих налогов в РФ.

Задачи учебной дисциплины:

- знакомство обучающихся с основными положениями теории налогов;
 - знакомство с важнейшими налогами России и элементами их исчисления и уплаты;
 - с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти;
 - изучить принципы налогообложения и правовые основы функционирования налоговой системы РФ;
 - разбираться в составе федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
- При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия управленческих решений, лидерских качеств.

10. Место учебной дисциплины в структуре образовательной программы:

Дисциплина «Налоги и налоговая политика Российской Федерации» входит в блок Б1 «Дисциплины (модули)» и является дисциплиной по выбору 1 вариативной части ООП. Для освоения дисциплины «Налоги и налоговая политика Российской Федерации» необходимы знания, умения, навыки, сформированные в ходе изучения курса дисциплины Экономической теории. Изучение дисциплины «Налоги и налоговая политика Российской Федерации» является необходимой основой для изучения дисциплин «Государственный и муниципальные финансы», «Основы государственного и муниципального управления», «Государственная и муниципальная служба» и последующей профессиональной деятельности выпускника.

Условия реализации дисциплины для лиц с ОВЗ определяются особенностями восприятия учебной информации и с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-5	способность составлять бюджетную и финансовую отчетность, распределять ресурсы с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации	знать: <ul style="list-style-type: none">- принципы налогообложения и правовые основы функционирования налоговой системы РФ;- состав федеральных, региональных и местных налогов и сборов;- основы анализа, методологию и порядок составления финансовой и налоговой отчетности; уметь: <ul style="list-style-type: none">- использовать техники финансового учета для формирования бюджетной и финансовой отчетности организаций, в том числе в части налогообложения;- заполнять налоговые декларации, анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений; владеть: <ul style="list-style-type: none">- инструментарием составления и проверки достоверности финансовой и налоговой отчетности;- способностью составления бюджетной и финансовой

		<p>отчетности в части налогообложения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками построения механизма внутреннего налогового контроля на предприятии; - практическими навыками решения
ПК-2	<p>способность применять основные экономические методы для управления предприятиями и организациями, принятия управленческих решений</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные экономические методы; современные закономерности экономики и коммерческой деятельности управляющей организации; - особенности экономики и коммерческой деятельности управляющей организации в Российской Федерации в сфере ЖКХ; - сущность государственного регулирования естественных монополий и законодательную базу, регулиующую ценообразование в ЖКХ; - условия устойчивого функционирования, развития и воспроизводства объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований, принципы его обеспечения; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять оценку экономики и коммерческой деятельности управляющей организации (компании); - использовать основы экономических знаний в сфере ЖКХ для принятия управленческих решений; - использовать в экономической деятельности передовой отечественный и зарубежный опыт управления жилищной коммунальной сферой <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками использования основных экономических методов для управления предприятиями и организациями сферы ЖКХ;

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.— 3/108.

Формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость (часы)	
	Всего	По семестрам
		5
Контактные часы, в том числе:	18	18
лекции	8	8
практические	10	10
Самостоятельная работа	86	86
Форма промежуточной аттестации – зачет с оценкой	4	4
Итого:	108	108

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
Лекции		
1	Теоретические основы налогообложения	Роль налогов в государственном регулировании экономики. Принципы и методы налогообложения. Этапы развития форм и методов взимания налогов. Понятие налога и сбора. Функции налогов и их взаимосвязь.

2	Налоговая политика и налоговая система государства	Налоговая система РФ. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Налоговое администрирование: цели, методы. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговая политика государства. Налоговый механизм: понятие, инструменты. Налоговое регулирование. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3	Налоговый контроль и налоговые правонарушения	Налоговый контроль: понятие, виды. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных и выездных налоговых проверок.
4	Действующая система налогов и сборов	Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги.
5	Федеральные налоги и сборы	<p>Налог на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Налоговые ставки. Счет-фактура по НДС. Налоговые вычеты.</p> <p>Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Порядок определения расходов. Классификация расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога в бюджет. Налоговый учет. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли предприятий ЖКХ. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.</p> <p>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Льготы по НДФЛ. Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата налога в бюджет.</p> <p>Акцизы. Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых. Субъект, объект налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая база. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>Федеральные сборы и пошлины. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина</p>
6	Региональные налоги	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.
7	Местные налоги	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц
8	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции.
Практические занятия		
1	Теоретические основы	Законодательство о налогах и сборах. Элементы налога и их

	налогообложения	характеристика. Классификация налогов
2	Налоговая политика и налоговая система государства	Исполнение обязанности по уплате налогов. Способы уплаты налогов. Сроки уплаты налогов и сборов. Формы изменения сроков уплаты налогов и сборов: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит.
3	Налоговый контроль и налоговые правонарушения	Налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
4	Действующая система налогов и сборов	Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Федеральные сборы и пошлины.
5	Федеральные налоги и сборы	Налог на добавленную стоимость (НДС). Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Применение налоговых вычетов. Сроки уплаты НДС. Налог на прибыль организаций. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога в бюджет. Налоговый учет. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли предприятий ЖКХ. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов. Льготы по НДФЛ. Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата налога в бюджет. Акцизы. Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет. Налог на добычу полезных ископаемых. Субъект, объект налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая база. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Водный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Федеральные сборы и пошлины. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина
6	Региональные налоги	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.
7	Местные налоги	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц
8	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
5 семестр						
1	Теоретические основы налогообложения	2	0		10	12
2	Налоговая политика и	2	0		10	12

	налоговая система государства					
3	Налоговый контроль и налоговые правонарушения	0	2		10	12
4	Действующая система налогов и сборов	0	2		10	12
5	Федеральные налоги и сборы	4	4		16	24
6	Региональные налоги	0	2		10	12
7	Местные налоги	0	0		10	10
8	Специальные налоговые режимы	0	0		10	10
	Зачет с оценкой					4
	Итого:	8	10		86	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приступая к изучению учебной дисциплины, целесообразно ознакомиться с учебной программой дисциплины, электронный вариант которой размещён на сайте БФ ВГУ. Знание основных положений, отраженных в рабочей программе дисциплины, поможет обучающимся ориентироваться в изучаемом курсе, осознавать место и роль изучаемой дисциплины в подготовке будущего выпускника, строить свою работу в соответствии с требованиями, заложенными в программе.

Основными формами контактной работы по дисциплине являются практические занятия, посещение которых обязательно для всех студентов (кроме студентов, обучающихся по индивидуальному плану).

Подготовка к практическим занятиям ведется на основе их планов. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой. Кроме того, следует изучить образцы выполнения задач и упражнений (если такие предусмотрены).

При подготовке к промежуточной аттестации необходимо повторить пройденный материал в соответствии с учебной программой, примерным перечнем вопросов, выносящихся на аттестацию. Рекомендуется использовать источники, перечисленные в списке литературы в рабочей программе дисциплины, а также ресурсы электронно-библиотечных систем.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц ; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 439 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080 (дата обращения: 24.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02491-2. – Текст : электронный.
2	Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбуров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 487 с. : табл., схемы – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426 (дата обращения: 24.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02623-7. – Текст : электронный.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник

3	Бушмин, Е.В. Налоговая система России и налоговые доходы бюджета: учебник / Е.В. Бушмин ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Российский государственный социальный университет. – Москва : Издательство РГСУ, 2014. – 397 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=440943 (дата обращения: 24.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7139-1213-0. – Текст : электронный.
---	--

в) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
4	Оценка стоимости имущества : учебник : [16+] / Н.В. Мирзоян, О.М. Ванданимаева, Н.Н. Ивлиева и др. ; под ред. И.В. Косоруковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Университет «Синергия», 2017. – 760 с. : ил. – (Университетская серия). – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490815 (дата обращения: 24.10.2019). – Библиогр.: с. 732-749. – ISBN 978-5-4257-0251-7. – Текст : электронный.
5	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online» – http://biblioclub.ru/ .
6	Научная электронная библиотека – http://www.scholar.ru/ .

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028 (дата обращения: 24.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст : электронный.

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение, информационно-справочные системы и профессиональные базы данных

Программное обеспечение:

- Win10 (или Win7), OfficeProPlus 2010
- браузеры: Yandex, Google, Opera, Mozilla Firefox, Explorer
- STDU Viewer version 1.6.2.0
- 7-Zip
- GIMP GNU Image Manipulation Program
- Paint.NET
- Tux Paint
- Adobe Flash Player

Информационно-справочные системы:

- Информационная система «[Единое окно доступа к образовательным ресурсам](http://window.edu.ru/)» <http://window.edu.ru/>;
- Государственная информационная система ЖКХ (ГИС ЖКХ) <https://www.dom.gosuslugi.ru>
- Онлайн-версия КонсультантПлюс: Студент.

Профессиональные базы данных:

Федеральные сайты по вопросам ЖКХ

- Портал государственных услуг Российской Федерации (Госуслуги) www.gosuslugi.ru/category/property
- Портал Государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства <https://fondgkh.ru>
- Реформа ЖКХ. Сайт Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства <https://www.reformagkh.ru>
- НП "ЖКХ Контроль". Сайт Национального центра общественного контроля в сфере жилищно-коммунального хозяйства «ЖКХ Контроль» <http://gkhkontrol.ru>

- Ассоциация ТСЖ и ЖСК. Сайт Ассоциации некоммерческих организаций по содействию развития товариществ собственников жилья и жилищно-строительных кооперативов <http://tsg-rf.ru>
- Калькулятор ЖКХ ФАС России <http://fas.gov.ru>
- Raschetgkh.ru <https://raschetgkh.ru>
- ЭнергоВОПРОС <https://energovopros.ru>

Региональные сайты по вопросам ЖКХ

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области <https://www.govvrn.ru/organizacia/-/~id/844389>
- НП «ЖКХ Контроль» <http://gkhkontrol.ru/regions/cfo/voronejskaya-oblast>
- ЖКХ: управляющие компании и ТСЖ в Воронежской области <http://vsezhkh.ru/regions/voronezhskaya-oblast/>.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория для занятий лекционного и семинарского типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Набор демонстрационного оборудования: экран настенный, проектор, колонки, компьютер.

19. Фонд оценочных средств:

Работа на лекции. В овладении учебной дисциплиной особое значение имеют лекции. Каждая лекция, решая конкретные задачи, раскрывает идеологию проблемы, указывает, в каком направлении обучающимся следует работать дальше над изучением темы и почему это так важно.

Лучший способ понять и запомнить услышанное на лекции, – это кратко изложить ее содержание на бумаге. Записи того или иного студента – дело индивидуальное, оно не может носить шаблонный характер, как и организация всей самостоятельной работы обучающегося. Тот, кто запоминает быстро и легко усваивает материал, может обходиться более краткими записями. У кого память развита хуже и понимание затруднено, тот вынужден делать записи более подробные, развернутые.

Конспектирование лекции может принести максимальную пользу лишь в том случае, если студент внимательно слушает преподавателя и проявляет сознательную самодисциплину. Запись лекции следует делать кратко и фиксировать только самое существенное. Не надо стремиться записывать дословно все, что рассказывает лектор. Иногда студенты, намереваясь это делать, теряют нить излагаемых вопросов, путаются и искажают саму суть услышанного. Необходимо иметь в виду, что преподаватель, как правило, стремится облегчить слушание и конспектирование лекции. В той или иной форме он подчеркивает или повторяет наиболее важные мысли, делает паузы и т. д. Следует стремиться полностью и точно записывать обобщающие положения и выводы по каждому освещаемому вопросу.

При записи лекций очень помогает система сокращения слов, фраз и пр. Как правило, студенты сами выбирают или изобретают такую систему и часто пользуются ею на занятиях. Для удобства работы в тетради обязательно надо оставлять поля, чтобы потом делать на них пометки, вносить дополнения из учебной и научной литературы. После лекции необходимо доработать свои записи, отредактировать текст, уточнить отдельные положения и факты. Закрепление содержания лекции, доработка ее записи способствуют более прочному запоминанию, систематизации знаний. Опыт работы на лекции приобретает

сравнительно быстро, если обучающийся прилагает необходимые усилия и старание.

Работа на практическом занятии. Практические занятия посвящаются самым главным, ключевым темам курса. Цель занятий состоит в том, чтобы уточнить, углубить и обобщить полученные знания, научиться творчески подходить к изучению теоретических проблем. Одновременно практические занятия являются и формой контроля за самостоятельной работой студентов.

Каждый обучающийся обязан активно и творчески продумать содержание ответов на все вопросы, выносимые на занятия. С целью приобретения умений систематизации и концептуализации знаний необходимо выстраивать устные и письменные тексты в соответствии с определенным алгоритмом.

Очень важно теоретические проблемы рассматривать в связи с конкретными событиями и фактами изучаемого исторического периода, а также в связи с современностью, с сегодняшними задачами Российского государства. Выступление на практическом занятии должно быть рассчитано на 10-12 минут. На занятиях нужно внимательно следить за выступлениями однокурсников, ставить неясные вопросы на обсуждение группы, обращаться за разъяснением к преподавателю, делать дополнительные записи в тетради. Внимательное прослушивание выступающих дает возможность, опираясь на изученный материал, определить, достаточно ли глубоко изложен вопрос, показано ли его значение в современных условиях, не допущены ли неточности при его освещении. Затем следует выступить и дополнить сообщения товарищей, уточнить те или иные положения, поставить новые вопросы. В этом случае может развернуться дискуссия, споры по обсуждаемой теме.

На практическом занятии важно самостоятельно формулировать мысли, свободно оперировать данными (фактами, цифрами и т. д.). Выступление по конспекту, плану прививает не только умение излагать материал своими словами, но и вырабатывает навыки публичного выступления. Активно мыслить на занятии должны не только выступающие, и все его участники. Главное в работе практического занятия – это активное обсуждение вопросов его плана.

Кроме этого, практические занятия заключаются в том, чтобы проводить анализ хозяйственной деятельности предприятия согласно планам практических работ.

Консультации являются одной из важных форм помощи обучающимся в овладении дисциплиной. Их следует активно использовать во время индивидуальных занятий. Консультация помогает обучающимся организовать свою работу, дает возможность более глубоко изучить те или иные источники, разобраться во всех неясных вопросах и расчетах. Кроме того, на консультациях преподаватель осуществляет контроль, проверяет качество расчетов.

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

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
ОПК-5 способность составлять бюджетную и	Знает: - принципы налогообложения и правовые основы функционирования налоговой системы РФ;	Раздел 1-3	Реферат, доклад

финансовую отчетность, распределять ресурсы с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации	- состав федеральных, региональных и местных налогов и сборов; - основы анализа, методологию и порядок составления финансовой и налоговой отчетности;		
	Умеет: - использовать техники финансового учета для формирования бюджетной и финансовой отчетности организаций, в том числе в части налогообложения; - заполнять налоговые декларации, анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений;	Раздел 1-7	Доклад, реферат, К
	Владеет: - инструментарием составления и проверки достоверности финансовой и налоговой отчетности; - способностью составления бюджетной и финансовой отчетности в части налогообложения; - навыками построения механизма внутреннего налогового контроля на предприятии; - практическими навыками решения	Раздел 4-8	Реферат, доклад, К
ПК-2 способность применять основные экономические методы для управления предприятиями и организациями, принятия управленческих решений	Знает: - основные экономические методы; современные закономерности экономики и коммерческой деятельности управляющей организации; - особенности экономики и коммерческой деятельности управляющей организации в Российской Федерации в сфере ЖКХ; - сущность государственного регулирования естественных монополий и законодательную базу, регулиующую ценообразование в ЖКХ; - условия устойчивого функционирования, развития и воспроизводства объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципальных образований, принципы его обеспечения;	Раздел 1-3	Реферат, К
	Умеет: - осуществлять оценку экономики и коммерческой деятельности управляющей организации (компании); - использовать основы экономических знаний в сфере ЖКХ для принятия управленческих решений; - использовать в экономической деятельности передовой отечественный и зарубежный опыт управления жилищной коммунальной	Раздел 4-8	Реферат, доклад

сферой		
Владеет: - навыками использования основных экономических методов для управления предприятиями и организациями сферы ЖКХ;	Раздел 1-8	Доклад
Промежуточная аттестация – зачет с оценкой		КИМ

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

Для оценивания результатов обучения на зачёте с оценкой используются следующие показатели (ЗУНЫ из 19.1):

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения (**зачёт с оценкой**).

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
<i>Обучающийся свободно ориентируется в теоретическом материале; умеет изложить и корректно оценить различные подходы к излагаемому материалу, способен сформулировать и доказать собственную точку зрения; обнаруживает свободное владение понятийным аппаратом; демонстрирует готовность применять теоретические знания в практической деятельности и полное освоение показателей формируемых компетенций</i>	<i>Повышенный уровень</i>	<i>Отлично</i>
<i>Обучающийся хорошо ориентируется в теоретическом материале; имеет представление об основных подходах к излагаемому материалу; знает определения основных теоретических понятий излагаемой темы, в основном демонстрирует готовность применять теоретические знания в практической деятельности и освоение большинства показателей формируемых компетенций.</i>	<i>Базовый уровень</i>	<i>Хорошо</i>
<i>Обучающийся может ориентироваться в теоретическом материале; в целом имеет представление об основных понятиях излагаемой темы, частично демонстрирует готовность применять теоретические знания в практической деятельности и освоение некоторых показателей формируемых компетенций.</i>	<i>Пороговый уровень</i>	<i>Удовлетворительно</i>

Критерии оценки реферата, доклада:

Параметры	Оценка
<i>Содержание доклада развернуто, все соответствуют теме, доступно изложено, приведены примеры. Даны правильные аргументированные ответы на заданные вопросы.</i>	<i>«отлично»</i>
<i>Содержание доклада развернуто, все соответствуют теме, доступно изложено, приведены примеры. Даны правильные ответы на заданные вопросы, но четкого обоснования ответов не предоставлено.</i>	<i>«хорошо»</i>
<i>Содержание доклада соответствуют теме, но доклад очень краток, не приведены примеры. Даны правильные ответы не на все заданные вопросы</i>	<i>«удовлетворительно»</i>
<i>Содержание доклада не соответствуют теме</i>	<i>«неудовлетворительно»</i>

Критерии оценки Контрольной работы

Работа оценивается по критерию «зачтено»/«не зачтено». При проверке контрольной работы учитывается:

- актуальность литературы, на основе которой написана работа;
- цитирование нормативно-правовых актов;
- четкое, логически грамотное изложение материала;
- обоснование решения задач со ссылками на статьи, пункты и подпункты нормативно-правовых актов.

Контрольная работа зачтена, если:

- 1) представлены развернутые ответы на теоретические вопросы и правильно решены задачи;
- 2) теоретические вопросы раскрыты не полностью или односторонне, а задачи решены;
- 3) представлены развернутые ответы на теоретические вопросы, а одна из задач решена не верно;
- 4) теоретические вопросы раскрыты полностью, а при решении задач выявлены погрешности.

Контрольная работа не зачтена, если:

- 1) теоретические вопросы раскрыты не верно, при этом задачи решены;
- 2) ответы на теоретические вопросы написаны на основе литературы, утратившей актуальность;
- 3) представлены только ответы на теоретические вопросы, а задачи не решены (правильно решена одна задача).

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

19.3.1 Вопросы для подготовки к зачету с оценкой:

1. Экономическая сущность налогообложения. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога в трактовке НК РФ.
2. Принципы и методы налогообложения.
3. Основные элементы налога.
4. Функции и роль налогов в государственном регулировании экономики.
5. Классификация налогов.
6. Понятие и элементы налоговой системы.
7. Характеристика основных налогов и сборов в РФ.
8. Налоговое регулирование и налоговый механизм.
9. Налоговая политика государства: сущность, задачи, типы.
10. Система законодательства о налогах и сборах РФ. Структура Налогового кодекса РФ.
11. Действие актов налогового законодательства во времени.
12. Несоответствие налоговых актов НК РФ.
13. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, плательщиков сборов.
14. Налоговые агенты: права, обязанности, ответственность.
15. Роль и значение налогового администрирования.
16. Состав и структура налоговых органов. Задачи, функции, права, обязанности и ответственность налоговых органов.
17. Учет налогоплательщиков налоговыми органами.
18. Представительство в налоговых отношениях.
19. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налогов и сборов.
20. Понятие отсрочки, рассрочки. Основания и порядок предоставления. Порядок прекращения действия.
21. Инвестиционный налоговый кредит. Основания и порядок предоставления. Порядок прекращения действия.
22. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
23. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
24. Понятие налогового контроля, его виды и формы.
25. Цели и методы камеральных проверок.
26. Процедура проведения выездной налоговой проверки.
27. Налогово-проверочные действия.
28. Понятие налогового правонарушения. Формы вины. Срок давности для привлечения к ответственности.
29. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Лица, подлежащие к ответственности.

30. Обстоятельства, исключаящие вину в совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие ответственность.
31. Действующая система налогов и сборов в России.
32. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
33. НДС: счет-фактура, момент определения налоговой базы, налоговые вычеты.
34. Акцизы.
35. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
36. НДФЛ: налоговые льготы.
37. НДФЛ: Декларация о доходах граждан.
38. НДФЛ: налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
39. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
40. Налог на прибыль организаций: классификация доходов, перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
41. Налог на прибыль организаций: классификация расходов, перечень расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
42. Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество в налоговом учете, порядок расчета сумм амортизации.
43. Налог на прибыль организаций: особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций.
44. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц.
45. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.
46. Водный налог: субъект, объект налога, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки исчисления и уплаты налога.
47. Существенные элементы налога на добычу полезных ископаемых.
48. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
49. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
50. Упрощенная система налогообложения.
51. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
52. Единый сельскохозяйственный налог.
53. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки исчисления и уплаты налога, льготы по налогу.
54. Исчисление и уплата налога на игорный бизнес с учетом региональных особенностей.
55. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.
56. Земельный налог.
57. Налог на имущество физических лиц.

19.3.2 Темы рефератов и докладов:

1. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль.
2. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования ее определения.
3. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
4. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства.
5. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере нематериального производства.
6. Акциз на отдельные виды товаров: действующий механизм исчисления и уплаты; направления его совершенствования.
7. Акциз на алкогольную и спиртосодержащую продукцию: действующий механизм их исчисления и взимания; проблемы совершенствования.
8. Акцизы на нефтепродукты: анализ действующей системы и проблемы ее развития.
9. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
10. Налогообложение прибыли коммерческих организаций (действующий механизм исчисления и взимания; проблемы его совершенствования).
11. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.
12. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.

13. Налогообложение предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.
14. Налог на прибыль организаций: действующий механизм и перспективы его развития.
15. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций: действующий механизм и проблемы его совершенствования.
16. Налоговый учет при исчислении и взимании налога на прибыль организаций: анализ практики и проблемы совершенствования.
17. Налогообложение природопользования, перспективы развития.
18. Налогообложение при пользовании природными ресурсами; перспективы их развития.
19. Налогообложение организаций нефтяной отрасли: перспективы развития.
20. Налогообложение организаций ЖКХ: перспективы развития.
21. Налогообложение биологических ресурсов.
22. Налогообложение водных биологических ресурсов.
23. Налогообложение водных ресурсов.
24. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации.
25. Налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации
26. Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций в Российской Федерации.
27. Инвестиционный налоговый кредит: анализ практики и проблемы совершенствования.
28. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
29. Косвенное налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации.
30. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения.
31. Местные налоги.
32. Налог на землю.
33. Налог на наследование или дарение.
34. Налоги: понятие и их роль/Стадии бюджетного процесса.
35. Налоги с физических лиц.
36. Налоговая политика в Российской Федерации и система органов государственной власти, участвующие в ее разработке и реализации

19.3.3 Контрольная работа:

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение обучающимися контрольной работы является формой самостоятельной работы и важным этапом в изучении дисциплины «Налоги и налогообложение».

К выполнению контрольной работы следует приступить после рассмотрения основных разделов дисциплины. Работа должна быть написана разборчиво (или набрана на компьютере) на листах формата А4.

По структуре работа должна состоять из титульного листа, теоретической и расчетной частей, списка источников, при необходимости приложений.

Ответы на теоретические вопросы должны быть четкими, конкретными, содержащими все необходимые положения нормативных актов в сфере налогообложения, расчеты должны сопровождаться ссылками на соответствующие статьи и пункты Налогового кодекса РФ и их кратким содержанием и учитывать изменения налогового законодательства по состоянию *на дату сдачи контрольной работы в деканат*. Перед решением задач обязательно должно приводиться их условие.

При оформлении работы следует руководствоваться стандартом организации по оформлению выпускных квалификационных работ, курсовых работ и рефератов.

Обучающиеся выбирают вариант контрольной работы следующим образом:

- 1) первый теоретический вопрос по первой букве фамилии;
- 2) второй теоретический вопрос по первой букве полного имени;
- 3) задачи, согласно шифру (таблица 1), а вариант – последней цифре номера зачетной книжки.

Таблица 1 – Задание для выполнения расчетной части контрольной работы для обучающихся

Предпоследняя цифра номера зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1,15,20	4,17,22	7,19,23	9,16,25	10,18,21	11,18,25	13,19,24	14,16,21	2,18,24	5,22,23
1	3,17,21	6,19,25	8,15,20	12,19,22	1,16,24	9,18,23	10,15,21	7,18,22	6,19,23	11,22,24
2	14,20,23	2,21,25	5,16,20	8,19,23	11,22,23	3,17,24	9,17,20	12,22,24	6,16,21	7,19,25
3	5,22,23	1,20,24	3,16,23	10,22,24	13,19,25	2,18,20	10,15,21	6,19,25	1,16,24	9,18,23
4	10,15,21	7,18,22	6,19,23	11,22,24	3,17,24	9,17,20	12,22,24	9,16,21	7,19,25	3,17,21
5	12,19,22	1,16,24	9,18,23	10,15,21	7,18,22	14,20,23	2,21,25	5,16,20	8,19,23	11,22,23
6	10,18,21	7,19,23	9,16,25	10,18,21	11,18,25	13,19,24	14,16,21	2,18,24	5,22,23	1,16,24
7	1,16,24	14,16,21	6,19,23	4,17,22	2,18,20	11,22,23	10,15,21	6,19,25	7,18,22	1,16,24
8	11,22,23	7,18,22	8,16,21	6,19,25	9,17,20	13,19,25	12,19,22	2,21,25	12,22,24	7,19,25
9	13,19,25	12,22,24	1,16,24	2,21,25	14,20,23	3,17,24	10,18,21	1,20,24	6,19,25	8,19,23

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

Первый вопрос

- А)** Система законодательства о налогах и сборах Российской Федерации.
- Б)** Основные принципы налогообложения.
- В)** Субъекты налоговых правоотношений.
- Г)** Соотношение прав и обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
- Д)** Состав налоговых органов. Полномочия налоговых органов и их должностных лиц.
- Е)** Налоговое администрирование.
- Ж)** Представительство в налоговых правоотношениях.
- З)** Понятие налоговой системы, этапы формирования, принципы построения.
- И)** Налоговая политика государства на современном этапе.
- К)** Сущность налогообложения. Различия понятия «налога» и «сбора».
- Л)** Основные элементы налога.
- М)** Функции и роль налогов в государственном регулировании экономики.
- Н)** Классификация налогов.
- О)** Сроки уплаты налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора. Основные формы изменения срока уплаты налога и сбора.
- П)** Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
- Р)** Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
- С)** Порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
- Т)** Налоговая декларация как форма налоговой отчетности. Основные требования по ее представлению.
- У)** Налоговый контроль – его виды и формы проведения.
- Ф)** Камеральная налоговая проверка.
- Х)** Методика проведения выездной налоговой проверки.
- Ц)** Налогово-проверочные действия.
- Ч)** Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
- Ш)** Налоговая тайна.
- Щ)** Налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
- Э)** Виды налоговых правонарушений. Нарушение банком законодательства о налогах и сборах.
- Ю)** Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения, исключающие вину в совершении налогового правонарушения и обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность.
- Я)** Обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Второй вопрос

- А)** НДС: плательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы.
- Б)** НДС: налоговой период, ставки, порядок исчисления налога. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
- В)** НДС: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога в бюджет, отчетность налогоплательщиков.
- Г)** Порядок возмещения НДС.
- Д)** Момент определения налоговой базы по НДС. Счет-фактура.
- Е)** Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
- Ж)** Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей в бюджетную систему Российской Федерации.
- З)** Налог на прибыль организаций: классификация доходов для целей налогообложения прибыли, перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
- И)** Налог на прибыль организаций: классификация расходов для целей налогообложения прибыли, перечень расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
- К)** Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество в налоговом учете, методы и порядок расчета сумм амортизации в налоговом учете.
- Л)** Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления налога.
- М)** Налоговые льготы по НДФЛ.
- Н)** Виды и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ.
- О)** Акцизы: налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению.
- П)** Акцизы: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
- Р)** Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира.

- С) Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- Т) Характеристика основных элементов водного налога.
- У) Государственная пошлина: плательщики, определение размера пошлины, порядок ее уплаты, льготы.
- Ф) Налог на добычу полезных ископаемых.
- Х) Основания и порядок применения упрощенной системы налогообложения.
- Ц) Единый сельскохозяйственный налог.
- Ч) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- Ш) Уплата транспортного налога физическими и юридическими лицами.
- Щ) Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
- Э) Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты.
- Ю) Уплата земельного налога.
- Я) Налог на имущество физических лиц.

Задачи для решения

Задача №1

Производство хлеба включает четыре технологические стадии. На первой стадии фермер использовал собственные семена и продал выращенную пшеницу по цене 4 руб. (X1). Мукомольный комбинат увеличивает стоимость при помоле на 2 руб. (X2) и продает муку по 6 руб. При выпечки хлеба стоимость увеличивается еще на 6 руб. (X3). В магазине стоимость хлеба увеличили еще на 8 руб. (X4). Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет на всех стадиях производства.

Варианты для работы
руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	4	4	3	5	2	3	4	3	5	4
X2	2	2	1,5	3	4	4	2	2	7	4
X3	6	4	5	4	6	4	4	3	4	3
X4	8	6	5,5	5	8	5	4	5	6	4

Решение задачи оформите в таблице

Стадия	Ст-мость покупных товаров	Ст-мость покупных товаров (без НДС)	НДС к вычету (НДС купленных товаров)	Добавлен- ная стои- мость	Ст-мость готовой продукции (без НДС)	НДС к уплате	Ст-мость готовой продукции с НДС	НДС к уплате в бюджет
1. Пр-во зерна								
2. Пр-во муки								
3. Выпечка хлеба								
4. Продажа хлеба								
Итого	X	X	X	X	X	X	X	

Задача №2

Хлебозавод №1 для исчисления НДС за 1 квартал имеет следующие данные. Стоимость приобретенных и оплаченных по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с учетом НДС, облагаемых по ставке 18% - 450,6 тыс. руб. (X1). Стоимость оплаченных нематериальных активов по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет - 120 тыс. руб. (X2).

Получен аванс в текущем налоговом периоде, по которому хлеб будет реализован во втором квартале – 76,8 тыс. руб. (X3). Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебозавода (ценам сделки) – 870,5 тыс. руб. (X4). Стоимость реализованных тортов по ценам сделки - 460,9 тыс. руб. (X5).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал.

Варианты для работы
тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	450,6	134,1	267	376,8	76,8	100	206	177	231,7	324,9
X2	120	35	231,1	154,4	134,1	267	376,8	23	0	342,2
X3	76,8	100	206	177	32,9	77	109,1	234	96	107
X4	870,5	670,9	657,7	657,1	758,2	564,2	986,4	465	768	945
X5	460,9	345	456,2	345,9	324	341,5	319,5	423	398,5	483,1

Задача №3

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные. За квартал реализовано 40 тыс. штук изделий (X1). Полная себестоимость реализованной продукции – 1,3 тыс. руб.(X2). Рентабельность единицы продукции 37%. Стоимость приобретенного и принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – 326 тыс. руб. (X3). Стоимость оплаченных основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС – 67 тыс. руб.(X4).

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджетную систему РФ за налоговый период.

Варианты для работы
тыс. руб.(тыс. шт.)

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	40	45	50	60	65	70	35	30	25	20
X2	1,3	1,4	1,5	1,2	1,1	0,7	1,6	1,7	1,8	1,9
X3	326	350	389	3397	406	469	500	582	456	387
X4	67	70	71	75	78	80	82	85	88	90

Задача №4

000 «Рассвет» в январе 2019 г. реализовало продукцию на сумму – 1,2 млн. руб., в т.ч. НДС (X1); затраты на производство составили – 0,4 млн. руб.(X2).

В феврале 2019 г. закупило сырье на сумму- 0,1 млн. руб., в т.ч. НДС (X3); сырье оприходовано и оплачено. Реализовало продукцию на сумму -1,9 руб.(X4); затраты на производство составили – 0,59 млн. руб.(X5).

В марте реализовало продукцию на сумму – 0,8 млн. руб.(X6); затраты на производство составили – 0,48 млн. руб.(X7). Получена частичная оплата под поставку продукции – 0,05 млн. руб.(X8), продукция отгружена.

Получен штраф на расчетный счет за нарушение договора купли-продажи – 0,01 млн. руб. от другой организации (штраф признан должником).

В учетной политике в целях налогообложения налоговая база по налогу на прибыль определяется по методу начисления. Ставка налога на прибыль - максимальная.

Требуется исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал 2019 г.

Варианты для работы
млн. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	1,2	1,3	1,4	1,5	1,6	1,7	1,8	1,9	2,0	2,1
X2	0,4	0,5	0,6	0,7	0,8	0,9	1,0	1,1	1,2	1,3
X3	0,1	0,2	0,3	0,4	0,5	0,6	0,7	0,8	0,9	1,0
X4	1,9	2,0	2,1	2,2	2,3	2,4	2,5	2,6	2,7	2,8
X5	0,59	0,6	0,62	0,65	0,69	0,71	0,74	0,79	0,84	0,9
X6	0,8	0,85	0,9	1,05	1,1	1,2	1,25	1,32	1,37	1,4
X7	0,48	0,5	0,52	0,56	0,59	0,63	0,66	0,73	0,75	0,87
X8	0,05	0,08	0,1	0,12	0,13	0,14	0,15	0,16	0,17	0,18

Задача №5

Для исчисления налога на прибыль организация за год имеет следующие данные. Выручка от реализации продукции с НДС – 13,5 млн. руб. (X1). Материальные расходы составили 7,1 млн. руб. (X2). Расходы на оплату труда – 1,6 млн. руб. (X3). Сумма начисленной амортизации – 0,1 млн. руб. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – 0,15 млн. руб. (X4). Доходы от долевого участия в других организациях - 0,02 млн. руб. (X5). Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств - 0,1 млн. руб. (X6).

Определить сумму налога на прибыль и распределить ее между бюджетами.

Варианты для работы
млн. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	13,5	13,6	13,7	13,8	13,9	14,1	14,2	14,3	14,4	14,5

X2	7,1	7,3	7,4	7,6	7,8	7,9	8,2	8,3	8,7	9,1
X3	1,6	1,7	1,8	2,0	2,2	2,4	2,5	2,7	2,9	3,2
X4	0,15	0,2	0,3	0,4	0,7	0,9	1,2	1,4	1,9	2,3
X5	0,02	0,09	0,1	0,16	0,18	0,2	0,25	0,29	0,31	0,39
X6	0,1	0,3	0,5	0,6	0,9	1,3	1,5	1,6	1,8	2,4

Задача №6

Первоначальная стоимость объекта основных средств 10 тыс. р.(X1). Срок полезного использования 5 лет или 60 месяцев. (X2). Начало амортизационного периода 1 января 2019 года. Начислить амортизационные отчисления за первые два года использования данного объекта:

- а) линейный методом;
б) нелинейным методом.

Расчитать отклонения в сумме амортизационных отчислений, исчисленных различными методами, за первый и второй год эксплуатации основного средства. Сделать выводы. Результаты расчетов оформить в таблицу.

Таблица – Расчет амортизационных отчислений (в рублях)

Месяцы	Линейный метод		Нелинейный метод	
	Остаточная стоимость на начало периода	Сумма амортизац. отчислений за период	Остаточная стоимость на начало периода	Сумма амортизац. отчислений за период
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
ИТОГО за 2019 год				
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
ИТОГО за 2020 год				

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1, тыс. руб.	10	15	20	25	30	35	40	45	50	60
X2, лет	5	6	7	8	9	10	8	6	8	9

Задача №7

Гражданин N в текущем налоговом периоде имел следующие доходы. Заработная плата – 60 тыс. руб. в месяц (X1). Премия, которая выплачивалась каждый второй месяц календарного года – 20,5 тыс. руб. (X2). Доплата на питание и проезд ежемесячно – 10,1 тыс. руб.(X3). Материальная помощь в феврале – 30,7 тыс. руб.(X4).

На иждивении у гражданина N – одинокого родителя - трое несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ за налоговый период.

Варианты для работы, тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	60	60,5	70	70,5	80	80,5	90	90,5	100	100,5
X2	20,5	30	30,5	30,5	40,0	20	20,5	20	30	30,5
X3	10,1	10,2	10,3	10,9	10,4	10,5	10,9	10,6	20,6	20,1
X4	30,7	30,8	30,9	40	40,5	40,6	40,7	50	50,5	60

Решение задачи оформите в таблице

Месяц	Налогооблагаемый доход	Доход нарастающим итогом	Вычеты нарастающим итогом на работника	Вычеты нарастающим итогом на ребенка	Расчет НДФЛ
Январь					
Февраль					
Март					
Апрель					
Май					
Июнь					
Июль					
Август					
Сентябрь					
Октябрь					
Ноябрь					
Декабрь					
ИТОГО					

Задача №8

Работник, не имеющий детей, получает от организации ежемесячный доход в следующих размерах:

Январь 70 тыс. р. (X1)
 Февраль 120 тыс. р. (X2)

Выплаты за истекший месяц осуществляются 5 числа следующего месяца. Однако 5 февраля организация не имела денежных средств на счете, и оплата труда за январь была осуществлена продукцией собственного производства. Работник получил 3 изделия рыночной стоимостью 200 тыс. р. за штуку. (X3). Организация 5 марта выплатила заработную плату в сумме 150 тыс. руб. (X4).

Определить сумму НДФЛ за каждый месяц.

Варианты для работы, тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	70	70,5	80	80,5	90	90,5	60	60,5	50	110
X2	120	120,5	130	130,5	140	140,5	100	110	100,5	150
X3	20	20,3	20,5	20,8	30,1	10,3	10,9	20	30,5	01,9
X4	150	160	170	180	190	140	130	120	100	90

Решение задачи оформите в таблице

Месяц	Налогооблагаемый доход	Доход нарастающим итогом	Вычеты нарастающим итогом на работника	Расчет НДФЛ
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

ИТОГО				
-------	--	--	--	--

Задача №9

В январе ООО «Луч» реализовало ряд алкогольной продукции:

3.01 – шампанское - 5 тыс. бутылок (X1)

5.01 – водку 40% - 3 тыс. бутылок (X2)

6.01 – вино натуральное - 4 тыс. бутылок (X3)

8.01 – водку 40% - 12 тыс. бутылок (X4) и шампанское – 3 тыс. бутылок (X5)

16.01 – настойку 30% - 5 тыс. бутылок (X6)

23.01 – шампанское – 7 тыс. бутылок (X7)

Емкость тары: шампанское, вино - 0,7 литра; водка, настойка – 0,5 литра.

Исчислите сумму акциза к уплате в бюджет за январь.

Варианты для работы, тыс. бутылок

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	5	4	3	2	6	7	8	9	3	5
X2	3	3	4	5	6	7	8	9	11	15
X3	4	6	9	7	2	15	12	4	8	6
X4	12	9	7	4	8	3	14	17	2	3
X5	3	2	1	3	4	4	5	8	9	6
X6	5	5	3	6	7	2	8	9	1	5
X7	7	8	9	2	3	5	6	12	11	9

Задача №10

За налоговый период ООО «Весна» произвела следующие выплаты в пользу своего работника:

- начисления по тарифной ставке – 190 тыс. руб. (X1)
- начисления стимулирующего характера – 25% основной заработной платы
- пособие по временной нетрудоспособности – 6 тыс. руб. (X2)
- оплата командировочных расходов – 13 тыс. руб. (X3)
- оплата отпуска – 14 тыс. руб. (X4)
- оплачено повышение квалификации – 17 тыс. руб. (X5)

Исчислить страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования, подлежащие уплате за период.

Примечание. Тарифы для расчета брать в соответствии с действующим законодательством.

Варианты для работы, тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	190	195	200	205	185	210	215	220	175	310
X2	6	8	9	12	10	16	12	7	5	8
X3	13	12	15	21	16	17	12	19	14	23
X4	14	15	16	23	13	15	16	17	10	28
X5	17	12	14	16	15	12	17	19	17	20

Задача №11

Индивидуальному предпринимателю, являющемуся представителем коренных малочисленных народов Дальнего Востока, выдана лицензия на отстрел следующих животных:

1. 15 медведей (X1), из которых 4 медведя отстреливаются в целях устранения угрозы для жизни людей (X2).
2. 19 пятнистых оленей (X3), из которых 2 оленя – для удовлетворения личных нужд (X4).

Ставки сбора на 1 животное:

1. Медведь – 3000 руб.
2. Пятнистый олень – 600 руб.

Требуется определить сумму сбора, взимаемую за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты в бюджет.

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
X2	4	5	6	7	7	8	9	5	4	3

X3	19	20	21	22	23	24	25	23	26	24
X4	2	3	4	5	6	7	8	9	3	6

Задача №12

Организация получила лицензию на лов следующих видов водных биологических ресурсов с 1 октября по 31 декабря:

1. Минтай – 320 тонн. **(X1)**
2. Крабы – 180 тонн. **(X2)**
3. Камбала – 300 тонн **(X3)**, из которых 160 тонн вылавливается с целью регулирования данного состава объектов водных биологических ресурсов, на что имеется разрешение соответствующего органа исполнительной власти.
4. Треска – 500 тонн **(X4)**, из которых 100 тонн будет использовано для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Дальнего Востока.

Ставка сбора за 1 тонну:

1. Минтай – 2000 руб.
2. Краб – 40000 руб.
3. Камбала – 200 руб.
4. Треска – 3000 руб.

Требуется:

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Определить сумму разового и регулярных взносов сбора.

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	320	330	350	370	400	470	520	390	600	765
X2	180	210	230	321	256	348	436	654	390	421
X3	300	309	268	437	490	327	270	437	328	433
X4	500	453	347	876	453	234	345	541	312	375

Задача №13

Два истца обратились в суд общей юрисдикции с иском о разделе имущества стоимостью 350 тыс. руб. **(X1)**. Один из истцов – инвалид I группы.

Определите плательщиков государственной пошлины, ее размер и срок уплаты. тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	350	330	350	370	400	470	520	390	600	765

Задача №14

В налоговом периоде организация, находящаяся в Поволжском экономическом районе, осуществила забор воды из подземных водных объектов в объеме 100 тыс. куб. м. воды **(X1)** из реки Дон для производственных нужд. Но 15 тыс. куб. м. воды **(X2)** было использовано для водоснабжения населения.

Варианты для работы
тыс. куб. м.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	100	330	350	370	400	470	520	390	600	765
X2	15	21	23	32	25	34	43	65	139	222

Задача №15

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные:

- 23 грузовых автомобиля **(X1)** с мощностью двигателя 210 л.с.
- 2 автобуса **(X2)** с мощностью двигателя 270 л.с.
- 7 легковых автомобилей **(X3)** с мощностью двигателя 98 л.с.

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	23	2	4	3	14	17	12	21	19	15
X2	2	1	2	2	3	5	3	6	2	1
X3	7	6	4	5	3	1	8	3	4	9

Задача №16

Гражданину N на праве собственности принадлежит легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. (X1), грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. (X2) и моторная лодка с мощностью двигателя 30 л.с. (X3)

19 июня гражданин N продал моторную лодку и приобрел катер с мощностью двигателя 90 л.с. (X4) Исчислить транспортный налог за налоговый период.

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	120	110	98	100	130	150	125	140	180	110
X2	180	160	130	140	145	170	210	170	180	150
X3	30	20	25	40	60	20	25	30	30	60
X4	90	88	80	75	90	97	60	80	75	80

Задача №17

ООО «Заря» занимается производственной деятельностью и является плательщиком налога на имущество организаций.

По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектом налогообложения, в 2019 году составила (в млн.руб.):

на 01.01.2019 г. – 164 (X1)

на 01.02.2019 г. – 157 (X2)

на 01.03.2019 г. – 128 (X3)

на 01.04.2019 г. – 308 (X4)

на 01.05.2019 г.- 297 (X5)

на 01.06.2019 г. – 285 (X6)

на 01.07.2019 г.- 318 (X7)

на 01.08.2019 г.- 476 (X8)

на 01.09.2019 г.- 425(X9)

на 01.10.2019 г.- 405 (X10)

на 01.11.2019 г.- 385 (X11)

на 01.12.2019 г.- 407 (X12)

на 01.01.2020 г.- 398 (X13)

Требуется:

- Исчислить авансовые платежи по налогу на имущество организации за каждый отчетный период и сумму налога за налоговый период.
- Указать сроки представления налоговых расчетов по авансовым платежам и сроки их уплаты.

Варианты для работы, млн. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	164	285	157	407	385	405	398	385	157	285
X2	157	318	128	398	405	385	285	405	128	318
X3	128	476	285	285	385	405	318	385	285	476
X4	285	425	318	318	407	385	476	407	318	425
X5	318	405	476	476	285	285	285	425	318	405
X6	476	385	425	425	318	318	318	476	285	157
X7	425	407	405	405	398	476	476	425	318	128
X8	405	398	385	157	400	425	425	405	398	345
X9	385	285	405	128	425	318	318	407	385	476
X10	405	318	385	285	425	285	385	285	425	285
X11	385	476	407	318	405	318	407	318	405	318
X12	407	425	405	398	385	476	285	157	407	476
X13	398	405	410	400	405	425	318	128	398	425

Задача №18

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года. Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств, со сроком службы 12 лет (X1), на 01.01 текущего года – 120,2 млн. руб. (X2). Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года – 20,8 млн. руб. (X3)

Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Варианты для работы

млн. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	120	110	170	150	140	190	150	130	120	170
X2	120,2	120,4	120,6	120,7	120,9	130,8	130,9	140,2	140,6	150
X3	20,8	20,9	30	30,2	30,3	30,5	30,6	30,7	30,8	40

Задача №19

Казино «Феникс» по состоянию на 1.02 имеет следующие объекты налогообложения: 9 игровых столов (X1), 3 из которых имеют 2 игровых поля (X2); 12 игровых автоматов (X3). 13 февраля в налоговом органе зарегистрировано 2 игровых стола (X4), а 23 февраля выбыло 4 игровых автомата.(X5)

Определите сумму налога на игорный бизнес за февраль месяц.

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	9	8	7	11	14	12	16	12	12	11
X2	3	2	1	3	3	2	4	5	3	5
X3	12	11	14	13	16	14	18	19	21	16
X4	2	1	3	4	4	5	8	2	1	3
X5	4	5	6	2	1	4	3	3	2	5

Задача №20

Гражданин имеет в городе земельный участок – 700 м².(X1) С 14 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 м² – 900 руб.(X2)

Требуется исчислить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Варианты для работы

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	700	650	900	1100	790	580	985	785	940	630
X2	900	950	800	660	540	670	870	630	980	770

Задача №21

Для исчисления земельного налога организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет следующие данные. Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 апреля текущего года – 40 тыс. м² всего (X1), в т.ч. земля, используемая для производства товаров 37,5 тыс. м² (X2). Общая численность работников – 180 человек (X3), из них 92 инвалида (X4). Фонд оплаты труда всех работников 2 700 тыс. руб. (X5), в т.ч. фонд оплаты труда инвалидов – 1 379 тыс. руб. Кадастровая стоимость 1 м² – 0,7 тыс. руб.

Требуется определить:

1. Имеет ли организация право на льготу.
2. Земельный налог за истекший налоговый период.

Варианты для работы

тыс. руб. (тыс. м²)

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	40	45	50	55	60	65	70	75	75	80
X2	37,5	38	38,6	40	45	61	65	70	67	57
X3	180	190	200	110	150	128	140	158	140	200
X4	92	100	96	81	120	100	56	97	73	98
X5	2700	2300	2800	3100	3200	2600	3700	2680	4100	3260

Задача №22

На 1 января 2019 года в собственности гражданина N, проживающего в г. Воронеже, числилось следующее имущество:

1. Квартира - инвентаризационная стоимость которой 2008 тыс. руб. (X1);
2. Домик в садоводческом товариществе площадью 42 кв.метра (X2), стоимостью 145 тыс. руб.(X3)
3. Кирпичный гараж стоимостью 320 тыс. руб. (X4).

Определите сумму налога на имущество физических лиц, при условии, что гараж и квартира находятся на территории одной налоговой инспекции.

Варианты для работы, тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

X1	1980	1100	1600	156-	2500	2530	1930	1540	1625	1650
X2	42	45	49	52	60	41	79	49	57	60
X3	145	150	100	240	480	350	430	620	180	300
X4	320	350	230	120	400	370	470	430	230	520

Задача №23

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные. Доходы за предыдущий налоговый период – 800 тыс. руб. (X1). Расходы за предыдущий налоговый период – 950 тыс. руб. (X2). Доходы, полученные за текущий налоговый период – 1800 тыс. руб. (X3). Расходы за текущий налоговый период – 1400 тыс. руб. (X4).

Требуется:

1. Определить сумму минимального налога за предыдущий налоговый период и общий финансовый результат.
2. Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период.

Варианты для работы, тыс. руб.

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	800	850	900	700	750	600	650	1000	1100	1050
X2	950	1000	1100	900	980	700	870	1200	1300	1350
X3	1800	1850	1900	2100	2300	1800	1900	1600	2200	1790
X4	1400	1300	1500	1780	1900	1500	1480	1430	1670	1430

Задача №24

Для исчисления единого налога организация, перешедшая на УСН, имеет следующие данные за первый квартал текущего года. Реализовано изделий – 5 тыс. шт. (X1). Цена изделия – 0,3 тыс. руб. (X2). Расходы, связанные с производством и реализацией – 850 тыс. руб. (X3). Прочие расходы с учетом начисленных налогов – 120 тыс. руб. (X4). Расходы на организацию выпуска ценных бумаг – 90 тыс. руб. (X5). Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 120 тыс. руб. (X6).

Исчислите единый налог и укажите срок его уплаты в бюджет.

Варианты для работы, тыс. руб. (тыс. шт.)

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
X1	5	4,5	6	5,5	7	4,9	5,6	6	7	6,1
X2	0,3	0,15	1,2	0,5	0,4	0,35	0,25	0,4	0,35	0,6
X3	850	780	760	990	640	900	820	710	700	990
X4	120	125	130	150	165	144	168	154	198	110
X5	90	95	100	120	110	115	140	135	130	155
X6	120	125	130	140	145	150	165	170	180	200

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

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущий контроль успеваемости проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущий контроль успеваемости проводится в формах: *фронтальных опросов, практических и контрольных работ*. Критерии оценивания приведены выше.

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

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний и практическое задание, позволяющее оценить степень сформированности умений и навыков.

При оценивании используются количественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.