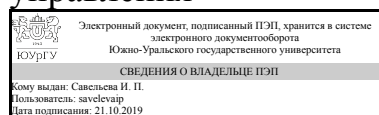


ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
Высшая школа экономики и
управления



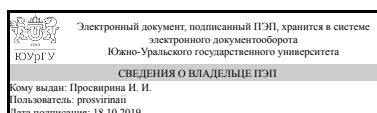
И. П. Савельева

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА к ОП ВО от 26.06.2019 №084-2309

дисциплины В.1.12 Налоги и налогообложение
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
уровень специалист тип программы Специалитет
специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
форма обучения очная
кафедра-разработчик Бухгалтерский учет, анализ и аудит

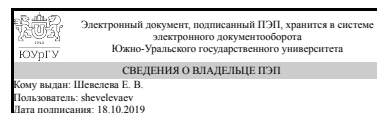
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённым приказом Минобрнауки от 16.01.2017 № 20

Зав.кафедрой разработчика,
Д.ЭКОН.Н., доц.



И. И. Просвирина

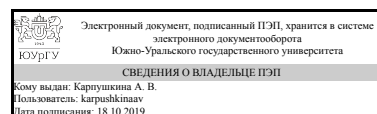
Разработчик программы,
к.ЭКОН.Н., доц., доцент



Е. В. Шевелева

СОГЛАСОВАНО

Зав.выпускающей кафедрой
Экономическая безопасность
Д.ЭКОН.Н., доц.



А. В. Карпушкина

1. Цели и задачи дисциплины

Целью учебной дисциплины является формирование у студентов знаний о налогообложении и его роли в экономике страны и хозяйствующего субъекта, о порядке исчисления и исполнения налоговых обязательств в соответствии с законодательством РФ, а также формирование у студента ответственной гражданской позиции налогоплательщика. Задачами учебной дисциплины являются: - получение знаний о теоретических основах налогообложения, о принципах налоговых отношений в РФ, об общих правилах и порядке исполнения налогового обязательства и ответственности за его неисполнение; - приобретение практических навыков исчисления и исполнения налоговых обязательств по конкретным налоговым платежам, установленным в РФ.

Краткое содержание дисциплины

Экономическая сущность налогов и их роль в формировании финансов государства. Понятие и характерные черты налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Функции и принципы налогообложения. Налоговая политика государства и ее влияние на экономику страны. Понятие налоговой системы государства, ее элементы. Законодательство РФ о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ и ее характеристика. Установление, введение, отмена налогов и сборов. Элементы налога и сбора. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговый контроль: понятие, виды, особенности проведения, урегулирование результатов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок исчисления налогов и обязательных платежей, предусмотренных законодательством РФ: акциза, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц, отчислений в государственные внебюджетные фонды социального назначения, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и др. Применение специальных налоговых режимов.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	Знать: методику расчета налоговых баз и налоговых обязательств по любому действующему в РФ налогу и сбору, как в условиях общей системы налогообложения, так и при применении специальных налоговых режимов
	Уметь: корректно применять положения налогового и других видов законодательства, а также уметь оценивать изменения хозяйственного, бухгалтерского и налогового законодательства и влияние этих изменений на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта; уметь формировать оптимальную учетную политику в целях налогообложения
	Владеть: навыками ведения бухгалтерского и налогового учета налоговых обязательств и

применения этих данных для принятия хозяйствующим субъектом решений в области налогообложения по конкретным налогам и сборам

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Б.1.19 Экономика предприятия (организации), В.1.01 Правоведение, Б.1.22 Бухгалтерский учет, Б.1.18 Финансы	Б.1.16 Экономическая безопасность, Б.1.38 Контроль и ревизия, Б.1.33 Аудит, Б.1.41 Организация и методика проведения налоговых проверок, Б.1.36 Судебная экономическая экспертиза

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
Б.1.22 Бухгалтерский учет	знать порядок отражения в учете информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам и деятельности организации в целом; уметь формировать необходимые для этого элементы учетной политики хозяйствующего субъекта; владеть навыками применения положений законодательно-нормативных актов в области бухгалтерского учета, налогообложения и хозяйственного права
В.1.01 Правоведение	знать общие понятия теории права, содержание правовых норм различных его отраслей, правовые механизмы защиты прав предприятий и граждан в РФ; уметь правильно пользоваться законодательно-нормативными правовыми актами; находить оптимальные варианты решения правовых проблем на основе знаний законов; владеть приемами и способами решения спорных или конфликтных ситуаций на основе применения правовых норм
Б.1.18 Финансы	знать специфику и закономерности организации финансовой системы страны; принципы, виды и методы осуществления финансового контроля; уметь проводить анализ финансового состояния предприятия, финансовое планирование и прогнозирование на предприятии; владеть навыками оценки влияния на экономику организации финансовой и налоговой политики государства
Б.1.19 Экономика предприятия (организации)	знать правовые и экономические принципы функционирования хозяйствующего субъекта в рыночной экономике; рассчитывать основные технико-экономические показатели деятельности предприятия и его структурных подразделений;

владеть методами оценки эффективности решений по управлению ресурсами предприятия

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 ч.

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		5	
Общая трудоёмкость дисциплины	72	72	
<i>Аудиторные занятия:</i>	32	32	
Лекции (Л)	16	16	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	16	16	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	40	40	
изучение и конспектирование рекомендованных источников	20	20	
подготовка к зачету	20	20	
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	зачет	

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Экономическая и правовая природа налогообложения. Налоговая система РФ	8	4	4	0
2	Федеральные налоги и сборы	8	4	4	0
3	Региональные и местные налоги и сборы	8	4	4	0
4	Специальные налоговые режимы	8	4	4	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Экономическая сущность налогов и их роль в формировании финансов государства. Понятие и характерные черты налога и сбора. Классификация налогов и сборов. Функции налогообложения. Принципы налогообложения: экономические, правовые и организационные. Налоговая политика государства и ее влияние на экономику страны. Законодательство РФ о налогах и сборах.	2
2	1	Понятие налоговой системы государства, ее элементы. Система налогов и сборов в РФ и ее характеристика. Установление, введение, отмена налогов и сборов. Элементы налога и сбора. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Система налогового администрирования и налоговые администрации. Субъекты налогообложения и их роль в налоговых отношениях. Налоговый контроль.	2

3	2	Акцизы, НДС, НДФЛ	2
4	2	Страховые взносы, Налог на прибыль организации, государственная пошлина, прочие федеральные налоги	2
5	3	Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог)	2
6	3	Местные налоги (земельный налог и др.)	2
7-8	4	Специальные налоговые режимы (УСНО, ЕНВД, ПНС)	4

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1-2	1	Экономическая и правовая природа налогообложения. Налоговая система РФ	4
3	2	Акцизы, НДС, НДФЛ	2
4	2	Страховые взносы, Налог на прибыль организации, государственная пошлина, прочие федеральные налоги	2
5	3	Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог)	2
6	3	Местные налоги (земельный налог и др.)	2
7-8	4	Специальные налоговые режимы (УСНО, ЕНВД, ПНС)	4

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
изучение и конспектирование рекомендованных источников	ЭУМД, осн. лит. 2, часть I (гл. 1, 15,16, разд. IV); часть 2 (гл. 21, 22, 23, 25, 25.1, 25.2, 26, 26.2, 26.3, 28, 30, 34)	20
подготовка к зачету	ПУМД, осн. лит. 1; ЭУМД осн. лит. 1-2; ЭУМД доп. лит. 3	20

6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
Групповая дискуссия	Лекции	Экономическая сущность налогов и их роль в формировании финансов государства (раздел 1)	1
Разбор конкретных ситуаций	Практические занятия и семинары	Проблемы в исчислении некоторых налогов (разделы 3-5)	1

Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: При чтении лекций по первому и второму разделам дисциплины используются результаты проводимого научного исследования, опубликованные в статье: Шевелева, Е.В. Категория налогового обязательства в современном налоговом процессе / Е.В. Шевелева. – Вестник Челябинского государственного университета, серия «Экономика», выпуск 15, № 19 (120) 2008, – С.148-154.

7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Экономическая и правовая природа налогообложения. Налоговая система РФ	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	текущий контроль (тест 1)	типовые задания для теста 1
Федеральные налоги и сборы	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	текущий контроль (тест 2)	типовые задания для теста 2
Региональные и местные налоги и сборы	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	текущий контроль (тест 3)	типовые задания для теста 3
Специальные налоговые режимы	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты	текущий контроль (тест 4)	типовые задания для теста 4

	хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности		
Все разделы	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	текущий контроль (итоговая контрольная работа)	типовые задачи для итоговой контрольной работы
Все разделы	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)	вопросы для подготовки к итоговому тестированию
Все разделы	ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	зачет	Задания контрольно-рейтинговых мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации

7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
текущий контроль (тест 1)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %

	24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	
текущий контроль (тест 2)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %
текущий контроль (тест 3)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %
текущий контроль (тест 4)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %
текущий контроль (итоговая контрольная работа)	Контрольная работа проводится ОЧНО в аудитории на 14-15 неделе для проверки знаний студентов и качества выполнения ими домашних заданий. Для проведения контрольной работы студенту дается 2 задачи по проверяемым темам. Одновременно при проведении контрольной работы в аудитории может находиться до 30 человек. Время, отведенное на написание контрольной работы - 1 пара (1,5 астрономических часа). При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %

	<p>система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильно решенные обе задачи соответствуют 20 баллам. Решенные обе задачи, но с погрешностями в математических расчетах, соответствуют 18 баллам Правильно решена одна задача, частично правильно решена вторая задача - 16 баллов. Обе задачи частично правильно решены - 14 баллов. Решена одна задача правильно, была попытка решить вторую задачу - 12 баллов. Решена только одна задача правильно - 10 баллов. Решена одна задача, есть погрешности в математических расчетах - 8 баллов Частично правильно решена одна задача - 6 баллов Была предпринята попытка решить одну задачу - 4 балла Решение задач не представлено 0 баллов. Максимальное количество баллов – 20. Весовой коэффициент мероприятия – 0,2.</p>	
<p>промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)</p>	<p>Промежуточная аттестация проводится в форме ОЧНОГО тестирования по итогам освоения дисциплины. Основывается на всех разделах дисциплины. Контрольные мероприятия промежуточной аттестации проводятся во время зачета. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Тест состоит из 40 вопросов, позволяющих оценить сформированность компетенций. На ответы отводится 1 час. Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов за промежуточную аттестацию - 40 баллов.</p>	<p>Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p>
<p>зачет</p>	<p>На зачете происходит оценивание учебной деятельности обучающихся по дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации. При оценивании результатов учебной деятельности обучающегося по дисциплине используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p>	<p>Зачтено: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 60...100 %</p> <p>Не зачтено: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 0...59 %</p>

7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
<p>текущий контроль (тест 1)</p>	<p>Типовые задания для текущего теста 1</p> <p>1. Какие виды налогов действуют на территории Российской Федерации</p> <p>А) федеральные</p> <p>Б) региональные</p> <p>В) местные</p> <p>Г) все перечисленные</p> <p>2. Внесение налога в бюджет производится:</p> <p>А) ценными бумагами</p>

	<p>Б) готовой продукцией предприятия В) денежными средствами Г) иностранной валютой</p> <p>3. Впервые основные положения в области налогообложения сформулировал: А) Петр Первый Б) Адам Смит В) Карл Маркс Г) Лука Пачоли</p> <p>4. Есть ли разница между налогом и сбором? А) да, налоги платят юридические лица, сборы – физические лица Б) да, налоги платят физические лица, сборы – юридические лица В) разницы нет Г) сбор уплачивается единовременно, налог – на систематической основе</p> <p>5. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из: А) трех уровней Б) двух уровней В) четырех уровней Г) пяти уровней</p> <p>6. Какова основная цель взимания налогов? А) уравнивать доходы предприятий Б) уравнивать доходы населения В) пополнить государственный бюджет Г) погасить внешний долг государства</p> <p>7. Налог – это платеж: А) индивидуальный Б) обязательный В) все ответы правильные Г) безвозмездный</p> <p>8. Налоги взимаются с: А) промышленных предприятий Б) работников предприятий В) ресторанов Г) детских садов</p> <p>9. Налоговая проверка, которая является основной формой проведения налогового контроля и которую проводят по месту нахождения налогового органа, называется: А) камеральная Б) заказная В) выездная Г) внешняя</p> <p>10. Функции налогообложения: А) распределительная Б) политическая В) фискальная Г) регулирующая</p> <p>НиНО тест 1.docx</p>
текущий контроль (тест 2)	<p>Типовые задания для текущего теста 2</p> <p>1. Налогоплательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ могут являться: А) организации и индивидуальные предприниматели Б) физические лица без статуса индивидуального предпринимателя В) исключительно коммерческие организации Г) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица без статуса индивидуального предпринимателя</p> <p>2. ООО более трех раз в одном налоговом периоде отпустило</p>

благотворительной организации товар без оплаты; с указанных сделок НДС не уплачивало. Налоговый орган при проверке пришел к выводу, что по рассматриваемым сделкам НДС подлежал уплате. В данной ситуации налоговый орган:

А) прав, поскольку для целей исчисления НДС безвозмездная передача права собственности на товары облагается, как и возмездная
Б) прав, поскольку налогоплательщик - коммерческая организация не может передавать право собственности на товары на безвозмездной основе
В) налоговый орган всегда прав
Г) прав, поскольку безвозмездная передача права собственности на товары была осуществлена более трех раз в одном налоговом периоде

3. Ставки НДС:

А) подлежат установлению региональными органами законодательной власти
Б) раз в пять лет устанавливаются Постановлением Правительства РФ
В) ежегодно устанавливаются Минфином России
Г) установлены в Налоговом кодексе РФ

4. Налогоплательщик НДС при реализации товаров (ранее приобретенных у поставщика, также являющегося налогоплательщиком НДС) может использовать в качестве вычетов по данному налогу:

А) суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком в бюджет в течение текущего налогового периода
Б) суммы НДС, полученные им от покупателей в составе цены товаров
В) суммы НДС, предъявленные ему поставщиками при приобретении товаров в составе цены
Г) расходы на приобретение указанных товаров

5. В общем случае организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если:

А) в отношении этих организаций (предпринимателей) за три предшествующих последовательных календарных года не возбуждались дела по фактам налоговых правонарушений
Б) налоговый орган дал письменное разрешение организации на применение данной льготы
В) эти организации (предприниматели) не состоят в реестре недобросовестных налогоплательщиков
Г) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила установленного предела

6. Акциз может быть квалифицирован, как:

А) региональный прямой налог
Б) федеральный косвенный налог
В) региональный косвенный налог
Г) федеральный прямой налог

7. Подакцизным товаром является:

А) автомобильный бензин
Б) охотничье оружие
В) деликатесные продукты питания
Г) золото в слитках

8. Российская организация - работодатель выплачивает работнику заработную плату, удерживает из нее НДФЛ и перечисляет налог в бюджетную систему. В соответствии с Налоговым кодексом работодатель по отношению к работнику является:

А) администратором дохода
Б) налоговым представителем

	<p>В) сборщиком НДФЛ Г) налоговым агентом по НДФЛ</p> <p>9. Работодатель - механический завод (юридическое лицо), с согласия работника выплатил ему заработную плату в виде продукции. После получения такой заработной платы работник уволился. В этом случае работодатель обязан:</p> <p>А) истребовать сумму НДФЛ у работника (в т.ч. в судебном порядке), после ее получения перечислить налог в бюджет Б) уплатить НДФЛ за работника и больше ничего не предпринимать В) письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать НДФЛ и сумме задолженности работника Г) уплатить НДФЛ за работника, затем истребовать эту сумму НДФЛ у работника (в т.ч. в судебном порядке)</p> <p>10. облагается ли НДФЛ доход в виде квартиры, полученной по наследству?</p> <p>А) не облагается Б) облагается у наследников, не относящихся к первой очереди, исходя из рыночной стоимости квартиры В) облагается в части рыночной стоимости, превышающей 1 млн. руб. Г) нет правильного ответа</p> <p>НиНО тест 2.docx</p>
<p>текущий контроль (тест 3)</p>	<p>Типовые задания для текущего теста 3</p> <p>1. Налоговой базой по транспортному налогу является:</p> <p>А) мощность двигателя в лошадиных силах Б) количество ступеней в коробке передач В) таможенная стоимость автомобиля в рублях Г) количество транспортных средств у одного владельца</p> <p>2. Что облагается налогом на имущество организаций?</p> <p>А) станок, взятый в аренду Б) денежные средства в кассе В) здание цеха Г) автотранспорт</p> <p>3. Что облагается налогом на имущество организаций?</p> <p>А) станок, взятый в аренду Б) денежные средства в кассе В) здание цеха Г) автотранспорт</p> <p>4. Налоговый период по земельному налогу:</p> <p>А) месяц Б) полугодие В) квартал Г) год</p> <p>5. Укажите налоговый период по налогу на имущество физических лиц:</p> <p>А) месяц Б) полугодие В) квартал Г) год</p> <p>6. Налог на имущество физических лиц уплачивается до 31 декабря текущего налогового периода.</p> <p>А) Верно Б) Неверно В) Раз в два года Г) По решению экономического субъекта</p> <p>7. Налоговая база = Доходы - Расходы. О каком налоге идет речь?</p> <p>А) налог на имущество организации Б) Налог при упрощенной системе налогообложения</p>

	<p>В) налог на прибыль организации Г) Единый сельскохозяйственный налог 8. Укажите налоговый период по налогу на имущество физических лиц: Выберите один ответ: А) месяц Б) полугодие В) квартал Г) год 9. Пенсионерка Надежда Степановна имеет право платить налог за свою собственную квартиру в половинном размере. А) Верно Б) Неверно В) По своему усмотрению Г) Согласно решению ИФНС 10. Укажите местные налоги: А) налог на имущество организаций Б) налог на имущество физических лиц В) водный налог Г) земельный налог НиНО тест 3.docx</p>
<p>текущий контроль (тест 4)</p>	<p>А) верно Б) неверно В) по заявлению экономического субъекта Г) по своему усмотрению НиНО тест 4.docx</p>
<p>текущий контроль (итоговая контрольная работа)</p>	<p>Типовые задачи для текущего контроля (итоговая контрольная работа) Задача 1. Предприятие, производящее и реализующее подакцизную продукцию, получило выручку за 1-й квартал в размере 826 000 руб., в том числе НДС и акциз. Сумма акциза составила 85 000 руб. Расходы на производство составили 655 000 руб., кроме того, сверхнормативные расходы (на рекламу и др.) – 12 000 руб. В этом же квартале за 80 000 руб. (без учета НДС) реализовано основное средство, используемое в производстве подакцизных товаров. Первоначальная стоимость проданного основного средства составляла 100 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент продажи – 40 000 руб. Кроме того, по результатам налоговой проверки уплачен штраф 1800 руб. и пени – 325 руб. Получена арендная плата за 1-й квартал (по договору сумма составляет 10 620 руб. в месяц, в том числе НДС). За предыдущий квартал ежемесячный авансовый платеж составлял 12 000 руб. Определить налоговую базу по налогу на прибыль, сумму налога и порядок его уплаты, если организация уплачивает ежемесячные и квартальные авансовые платежи. Задача 2. Работнику по основному месту работы были начислены в январе и феврале 2016 г. следующие доходы: Доходы работника, руб. Январь Февраль Заработная плата 17 900 18 700 Премия по результатам работы 4400 4650 Премия к празднику 2800 2600 Материальная помощь по заявлению работника – 5500 Материальная помощь в связи с чрезвычайной ситуацией 5000 – Работник имеет на иждивении мать, инвалида 1-й группы, а также двух детей: дочь – 25 лет, студентку дневного отделения университета, и сына, ученика 8-го класса средней школы. Работник состоит в законном</p>

браке. Необходимые документы в бухгалтерию предприятия представлены.

10 января работник получил от организации беспроцентный заем в денежной форме в сумме 25 000 руб. сроком на 1,0 месяца. Работник вернул заем в срок, 10 февраля. Ставка рефинансирования Банка России – 11 %.

Определить величину НДС и обязательных страховых взносов в социальные фонды, начисляемые на доходы работника за январь и февраль, указать порядок уплаты платежей.

Задача 3.

В течение налогового периода предприятие оптовой торговли получило на расчетный счет следующие суммы:

1) 125 000 руб. за реализованные товары (без учета НДС по ставке 18%);
2) 75 000 руб. за реализованные товары (без учета НДС по ставке 10%);
3) 214 000 руб. – аванс в счет будущих поставок товаров (по ставке НДС 18%);

4) 234 000 руб. – аванс в счет будущих поставок товаров (по ставке НДС 10%);

5) получены денежные суммы за реализованные товары, облагаемые по ставке НДС 18%, в виде финансовой помощи – 57 500 руб.;

6) получен краткосрочный кредит банка на приобретение товаров, облагаемых по ставке НДС 18% – 177 000 руб.;

7) получены проценты по векселю, поступившему в качестве оплаты за реализованную продукцию, в сумме 25% годовых. Номинал векселя 150 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна 11%. Срок обращения векселя составил 8 месяцев.

В этом же налоговом периоде материалы (металлический прут), приобретенные в предыдущем налоговом периоде, по учетной стоимости 100 000 руб. переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации.

Определить:

сумму НДС, которую предприятие заплатило поставщикам материалов;

сумму НДС, которую предприятие имеет право предъявить к вычету;

сумму НДС, которую предприятие получило от покупателей;

сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Задача 4.

Индивидуальный предприниматель, занимающийся торгово-посреднической деятельностью и находящийся на общей системе налогообложения, за 2015 г. получил доход 868 300 руб. (без учета НДС по ставке 18 %). Имеет двух наемных работников. Расходы, связанные с осуществлением его деятельности за этот период, составили 423 500 руб., в том числе заработная плата, начисляемая наемным работникам каждому ежемесячно, – 20 000 руб.

Определить сумму платежей по обязательным взносам в социальные страховые фонды, подлежащие уплате по всем основаниям; порядок и сроки уплаты этих платежей. Общую сумму обязательных платежей.

Задача 5.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 12 500 руб. (цена без учета НДС) при себестоимости изготовления 10 800 руб. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Кроме того, в том же налоговом периоде организация получила от покупателя аванс в размере 3,5 млн. руб., осуществила предоплату поставщику мебельной фурнитуры в размере 2 млн. руб., и

	<p>воспользовалась правом вычета НДС по уплаченным авансам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и порядок ее уплаты. Указать условия и порядок применения вычета НДС по уплаченным авансам.</p> <p>Задача 6.</p> <p>Сотруднику организации Петрову И.Н., работающему по трудовому договору, в январе 2016 г. была выплачена заработная плата в сумме 15670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 2800 руб., выдано пособие по временной нетрудоспособности 2000 руб., материальная помощь по заявлению работника – 5000 руб., осуществлена оплата содержания ребенка в детском саду – 1800 руб.</p> <p>В феврале ему была выплачена заработная плата в сумме 4280 руб., выдан комбинезон детский в счет заработной платы (себестоимость выданного комбинезона 1820 руб., цена реализации 2150 руб. без учета НДС), осуществлена оплата питания работника – 1000 руб.</p> <p>Определить суммы НДС и величину обязательных социальных платежей по указанным доходам за январь и за февраль, указать сроки их уплаты.</p> <p>Типовые задачи для текущего контроля (итоговая контрольная работа).docx</p>
<p>промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)</p>	<p>Вопросы к зачету:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и характерные черты налога и сбора. Экономическая сущность налогов и сборов. Общественно-необходимые расходы; 2. Функции налогообложения; 3. Экономические принципы налогообложения; 4. Юридические и организационные принципы налогообложения; 5. Налоговая политика государства. Понятие налогового бремени. Коэффициент эластичности налогов; 6. Законодательное и нормативное регулирование налогообложения в России; 7. Характеристика первой части Налогового кодекса Российской Федерации; 8. Понятие налоговой системы государства. Система налогов и сборов в РФ. Общие условия установления налогов и сборов; 9. Налогоплательщики и плательщики сборов. Их права и обязанности; 10. Налоговые агенты. Их права и обязанности; 11. Налоговые органы. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц; 12. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов; 13. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени: отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит; 14. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залог имущества, поручительство, пени, приостановление операций по счетам в банке и наложение ареста на имущество налогоплательщика; 15. Формы проведения налогового контроля. Виды налоговых проверок; 16. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключаящие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения; 17. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение; 18. Элементы налога: законодательно-нормативные документы, налогоплательщик (субъект), объект налогообложения, налоговая база; 19. Методы определения величины налоговой базы;

20. Реализация и принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения;
21. Элементы налога: налоговый период, налоговая ставка, льготы по налогам и сборам, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты;
22. Понятие и виды налоговых ставок;
23. Понятие, виды и формы предоставления налоговых льгот;
24. Налоговая документация;
25. Классификация налогов и сборов;
26. Акцизы: понятие налога, виды акцизов, законодательно-нормативные документы, объект налогообложения, налогоплательщики, ставки по товарам, производимым и реализуемым на территории РФ;
27. Акцизы: налоговый период, налоговые вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты по товарам, производимым и реализуемым на территории РФ;
28. Акцизы: особенности исчисления и уплаты при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
29. НДС: законодательно-нормативные документы, налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, объекты налогообложения;
30. НДС: порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), в том числе с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), налоговый период, ставки налога, порядок исчисления, определение даты реализации и сроки уплаты;
31. НДС: порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
32. НДС: порядок отнесения на затраты по производству и реализации товаров, налоговые вычеты, восстановление налога и порядок возмещения налога;
33. НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты;
34. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды;
35. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты и порядок их применения;
36. Налог на доходы физических лиц: законодательно-нормативные документы, субъект и объект налога, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налоговыми агентами;
37. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и сроки уплаты индивидуальными предпринимателями. Налоговая декларация;
38. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и сроки уплаты в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация;
39. Система страховых взносов, уплачиваемых работодателем в социальные фонды;
40. Система страховых взносов, уплачиваемых ИП в социальные фонды по собственному страхованию;
41. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ;
42. Страховые взносы в Фонды обязательного медицинского страхования;
43. Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ в связи с временной нетрудоспособностью и материнством;
44. Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ в связи с несчастными случаями на производстве и профзаболеваниями;
45. Налог на прибыль: законодательно-нормативные документы, объект

	<p>налогообложения, налогоплательщики, классификация доходов и порядок их признания;</p> <p>46. Налог на прибыль: понятие расходов, их состав и порядок признания;</p> <p>47. Налог на прибыль: амортизируемое имущество, расчет сумм амортизации;</p> <p>48. Налог на прибыль: налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, перенос убытков на будущее, порядок и сроки уплаты налога;</p> <p>49. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения;</p> <p>50. Водный налог: элементы налогообложения;</p> <p>51. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: элементы налогообложения;</p> <p>52. Государственная пошлина: элементы налогообложения;</p> <p>53. Налог на имущество организаций: законодательно-нормативное регулирование, налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты;</p> <p>54. Налог на имущество организаций: отчетный и налоговый периоды, ставка, льготы, порядок исчисления и уплаты, налоговая декларация;</p> <p>55. Транспортный налог: элементы налогообложения;</p> <p>56. Земельный налог: элементы налогообложения;</p> <p>57. Налог на имущество физических лиц: элементы налогообложения;</p> <p>58. Торговый сбор: элементы налогообложения;</p> <p>59. Упрощенная система налогообложения (налоговая база – доходы): элементы единого налога;</p> <p>60. Упрощенная система налогообложения (налоговая база – доходы за минусом расходов): элементы единого налога;</p> <p>61. Единая система налогообложения на вмененный доход (ЕНВД): элементы единого налога;</p> <p>62. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.</p> <p>НиНО вопросы и задачи.docx</p>
зачет	См. задания для текущей и промежуточной аттестации

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

1. Кондраков, Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах Текст учеб. пособие Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2014. - 217 с. ил.
2. Налоги и налогообложение [Текст] учеб. пособие для вузов по специальностям "Финансы и кредит" и др. Н. Д. Эриашвили и др.; под ред. А. Е. Суглобова, Н. М. Бобошко. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 543 с.
3. Налоги и налогообложение [Текст] учебник для вузов по специальностям "Финансы и кредит" и др. И. А. Майбуров и др.; под ред. И. А. Майбурова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с. ил.
4. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность [Текст] учеб. пособие и практикум для вузов по экон. специальностям Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис ; Финанс. ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - М.: Юрайт, 2017. - 340, [1] с.

б) дополнительная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум Текст учеб. пособие по направлению "Экономика" и специальности "Налоги и налогообложение" Л. М. Архипцева и др.; под ред. Л. И. Гончаренко. - М.: КноРус, 2013

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. Бухгалтерский учет
2. Главбух
3. Налоговая политика и практика

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Налоги и налогообложение: методические указания / сост.:Е.В. Шевелева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 11 с.

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

2. Налоги и налогообложение: методические указания / сост.:Е.В. Шевелева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 11 с.

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование разработки	Наименование ресурса в электронной форме	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
1	Дополнительная литература	Налоговый кодекс РФ	Гарант	Интернет / Свободный
2	Основная литература	Шевелева, Е.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е.В. Шевелева. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 57 с.	Электронный каталог ЮУрГУ	Интернет / Свободный
3	Дополнительная литература	Методические пособия ФНС по расчету налоговых баз и налогового обязательства по установленным в России налогам и сборам	Гарант	Интернет / Свободный
4	Основная литература	Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 509 с.	Электронный каталог ЮУрГУ	Интернет / Свободный
5	Основная литература	Налоги и налогообложение : учебное пособие / составители Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. — 2-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2019. — 172 с. — ISBN 978-5-9765-2010-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: https://e.lanbook.com/book/122584	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Интернет / Свободный
6	Основная литература	Налоги и налогообложение : учебник. — 5-е изд., испр. и доп. — Минск : Вышэйшая школа, 2008. — 320 с. — ISBN 978-985-06-1577-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» :	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Интернет / Свободный

		[сайт]. — URL: https://e.lanbook.com/book/65255		
7	Основная литература	Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с. — ISBN 978-5-394-02641-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: https://e.lanbook.com/book/77284	Электронно-библиотечная система издательства Лань	Интернет / Свободный

9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Office(бессрочно)
2. Microsoft-Windows(бессрочно)
3. ABBYY-FineReader 8(бессрочно)

Перечень используемых информационных справочных систем:

1. -Гарант(31.12.2019)

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Лекции	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Практические занятия и семинары	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение
Самостоятельная работа студента	605 (3)	Проекторы (2 шт), компьютеры (2 шт) с доступом в Интернет, принтеры (2 шт), копировальный аппарат, столы компьютерные (19 шт), столы письменные (8 шт), стол с тумбой (1 шт), стулья (34 шт), экран, учебники (100 шт) и учебно-методические пособия (250 шт), электронные учебно-наглядные материалы, СПС "Гарант", программное обеспечение