

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»

Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра "Бухгалтерский учет и налоговый контроль"

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института



Е. Ю. Меркулова

«20» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ОД.3 Налогообложение юридических лиц

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2020

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры "Бухгалтерский учет и налоговый контроль" «15» января 2021 г. Протокол № 5

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «20» января 2021 г. № 5.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Цели и задачи дисциплины.....	4
2 Место дисциплины в структуре ОП бакалавра.....	5
3 Объем и содержание дисциплины.....	5
4 Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	11
5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	32
6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	33
7 Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные 33	

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ОК-6 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- учетная

- документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации
- ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации
- проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
- составление и использование бухгалтерской отчетности
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые	Код и наименование к	Знания и умения, необходимые для
	ОК-6 Способность использовать	Знает и понимает: систему права, механизм государства, механизм и институты Умеет (способен продемонстрировать): анализировать юридические факты и возникающие в сфере Владеет: навыками работы с правовыми актами, а также навыками
- В Составление и представление - В/03.6 Ведение налогового	ПК-18 Способность организовывать и осуществлять	Знает и понимает: основные правила проведения налогового учета и налогового Умеет (способен продемонстрировать): организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое Владеет: навыками ведения налогового учета и налогового планирования

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ОК-6 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

№ п/п	Наименование дисциплины	Форма обучения					
		Очная (семестр)			Заочная (семестр)		
		4	6	7	4	6	7
1	Налогообложение физических лиц		+			+	
2	Организация и методы			+			+
3	Основы деятельности			+			+
4	Правоведение	+			+		

ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

№ п/п	Наименование дисциплины	Форма обучения	
		Очная (семестр)	Заочная (семестр)

		6	7	8	6	7	8	9
1	Адаптационная дисциплина		+			+		
2	Налоговый менеджмент		+			+		
3	Налогообложение физических лиц	+			+			
4	Организация и методы преподавания		+			+		
5	Основы деятельности налогового специалиста		+			+		
6	Планирование и прогнозирование		+			+		
7	Практика по получению профессиональных навыков	+					+	
8	Преддипломная практика			+				+

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налогообложение юридических лиц» относится к вариативной части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Налогообложение юридических лиц» изучается в 5, 6 семестрах.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 12 з.е.

Очная: 12 з.е.

Заочная: 12 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	432	432
Контактная работа	184	42
Лекции (Лекции)	66	16
Лабораторные (Лаб. раб.)	52	10
Практические (Практ. раб.)	66	16
Самостоятельная работа (СР)	212	377
Экзамен	36	9
Зачет	-	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.								Формы текущего контроля
		Лекции		Лаб. раб.		Практ. раб.		СР		
		О	З	О	З	О	З	О	З	
5 семестр										
1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	2	-	-	-	2	-	8	30	Устный опрос; Тестирование
2	Налог на добавленную стоимость (НДС)	6	2	12	4	6	2	22	32	Устный опрос; Тестирование; Решение задач
3	Акцизы	6	2	10	2	6	2	20	30	Устный опрос; Решение задач
4	Водный налог	4	-	8	-	4	-	20	30	Устный опрос; Решение задач
5	Налог на добычу полезных ископаемых	4	2	8	2	4	2	20	30	Устный опрос; Решение задач

6	Государственная	4	-	4	-	4	-	20	34	Устный опрос;
7	Налог на прибыль организаций	8	2	10	2	8	2	22	36	Устный опрос; Решение задач
6 семестр										
8	Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	4	-	-	-	4	-	10	20	Устный опрос
9	Транспортный налог	4	-	-	-	4	-	10	20	Устный опрос
10	Налог на имущество организаций	4	2	-	-	4	2	10	20	Устный опрос
11	Земельный налог	4	2	-	-	4	2	10	20	Устный опрос; Решение задач
12	Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)	4	2	-	-	4	2	10	20	Устный опрос; Решение задач
13	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	4	2	-	-	4	2	10	19	Устный опрос; Решение задач
14	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	4	-	-	-	4	-	10	18	Устный опрос
15	Соглашение о разделе продукции	4	-	-	-	4	-	10	18	Устный опрос

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения (ОК-6)

Лекция.

Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Классификация налогов по видам и признакам. Функции налогов. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной экономике. Элементы налогов. Необходимость применения налогов в современных условиях. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы, Местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Налоговая система. Налоговая политика России на современном этапе развития экономики. Понятие налоговой политики, ее цели и принципы. Методы выработки налоговой политики. Инструменты налоговой политики.

Практическое занятие.

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса.
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
4. Налоговый контроль в системе налоговых отношений

5. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России

Задания для самостоятельной работы.

1. В чем сущность и необходимость налоговых платежей?
2. В чем различие между налогом и сбором?
3. Каковы особенности налогов?
4. В чем заключается экономическая сущность фискальной, регулирующей и контрольной функции налогов?
5. Что такое субъект и объект налогообложения?

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (ПК-18)

Лекция.

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе. Законодательная база. Плательщики, объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, налоговая база, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты. Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и книг покупок.

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по НДС.
2. Определение суммы вычетов по НДС
3. налоговая база по НДС
4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.
5. Определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задания для самостоятельной работы.

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
5. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?

Тема 3. Акцизы (ПК-18)

Лекция.

Экономическое содержание акцизов, законодательная база. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок расчета и уплаты акциза.

Практическое занятие

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по акцизам
2. Определение налоговых вычетов по акцизам
1. Решение ситуационных практических задач по определению суммы акциза, подлежащего перечислению в бюджет
2. Произвести расчеты предприятия с бюджетом по акцизам

Задания для самостоятельной работы.

1. Что относится к подакцизным товарам?
2. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
4. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
5. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?

Тема 4. Водный налог (ПК-18)

Лекция.

Экономическое содержание водного налога, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Рассчитать водный налог и заполнить декларацию
2. Решение ситуационных практических задач по определению суммы водного налога
3. Произвести расчеты предприятия с бюджетом по водному налогу

Задания для самостоятельной работы.

1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?
2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?
3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?
4. Что не является объектом налогообложения?

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых (ПК-18)

Лекция.

Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по НДПИ
2. определение количества добытого полезного ископаемого
3. определение стоимости добытого полезного ископаемого
1. Решение ситуационных практических задач сумм НДПИ по различным видам добытого полезного ископаемого

Задания для самостоятельной работы.

1. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Что не признаётся объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
4. Что является добытым полезным ископаемым?

Тема 6. Государственная пошлина (ПК-18)

Лекция.

Экономическое содержание государственной пошлины, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок уплаты государственной пошлины.

Практическое занятие.

1. Расчет сумм государственной пошлины, подлежащей перечислению в бюджет
2. Определение сумм государственной пошлины по искам имущественного и неимущественного характера

Задания для самостоятельной работы.

1. Каково значение государственной пошлины?
2. Перечислите основные виды государственной пошлины.
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. Охарактеризуйте объект обложения государственной пошлиной.
5. Охарактеризуйте ставки государственной пошлины.

Тема 7. Налог на прибыль организаций (ПК-18)

Лекция.

Экономическая сущность налога на прибыль организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, порядок определения и классификация доходов организаций, расходы организации, принимаемые для целей налогообложения прибыли, метод начисления и кассовый метод, налоговая база, порядок учета убытков, ставки, порядок и сроки исчисления. Налоговый учет.

Практическое занятие.

1. Рассчитать объект налогообложения.
2. Произвести оценку стоимости материальных ресурсов списываемых в производство используя следующие методы: (статья 254. п.8.; 268 п.3)
3. определение права налогоплательщика на применение кассового метода и проверка соблюдения правил его применения
1. Определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами
2. Используя материал ст. 288. «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения» рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную в федеральный бюджет и бюджеты Москвы и С-Петербурга.
3. Рассчитать суммы налога на прибыль, подлежащие внесению в бюджет по итогам 1 полугодия организацией, а также каждым из её обособленных подразделений.

Задания для самостоятельной работы.

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Какие организации не являются налогоплательщиками?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов (ПК-18)

Лекция.

Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Плательщики, объект налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

Практическое занятие

Задания для самостоятельной работы

Практическое занятие.

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Определить сумму разового и регулярных взносов сбора.
3. Определить сумму сбора, взимаемую за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. С какой целью установлены сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
2. Кто является плательщиками указанных сборов?
3. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира?
4. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? В зависимости от чего дифференцируются ставки?
5. Какие льготы предусмотрены законодательством в сфере использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов?

Тема 9. Транспортный налог (ПК-18)

Лекция.

Транспортный налог: его место и роль в формировании дорожного фонда. Законодательная база. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Исчислить сумму транспортного налога
2. Исчислить суммы авансовых платежей по транспортному налогу для юридических лиц

Задания для самостоятельной работы.

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Перечислите транспортные средства, не являющиеся объектом обложения транспортным налогом.
5. Каковы ставки транспортного налога: виды, порядок дифференциации, установления, применения?

Тема 10. Налог на имущество организаций (ПК-18)

Лекция.

Экономическое содержание налога на имущество организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, льготы, налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Определите, является ли имущество объектом налога на имущество организаций.
2. Определите, уменьшается ли в этом случае налоговая база по налогу на имущество.
3. Определите порядок исчисления и уплаты налога в каждом конкретном случае
4. Определить налоговую базу для исчисления налога на имущество организации.
5. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации.

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?
2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
5. Сколько составляют налоговый и отчетные периоды по налогу? Каков порядок исчисления сумм авансовых платежей?

Тема 11. Земельный налог (ПК-18)

Лекция.

Экономическое содержание земельного налога, законодательная база. Земельный налог и арендная плата: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Рассчитать налог на землю в разрезе объектов налогообложения
2. Рассчитайте земельный налог и заполните декларацию.
3. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую внесению в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы формы платы за землю?
2. В чем заключаются отличительные особенности земельного налога от арендной платы за землю и нормативной цены земли?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Что является объектом налогообложения земельным налогом?

5. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?

Тема 12. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН) (ПК-18)

Лекция.

Упрощённая система налогообложения. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Минимальный налог. Налоговый учёт. Сроки уплаты и льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

Практическое занятие.

1. Определите, вправе ли такая организация применять УСН. Ответ обоснуйте.
2. Определите, может ли организация вернуться к прежней системе налогообложения (с объектом «доходы»). Какие при этом должны быть соблюдены условия?
3. Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?
4. Рассчитайте единый налог.
5. Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) (ПК-18)

Лекция.

Виды предпринимательской деятельности по которым применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения базовой доходности и вмененного дохода с учетом коэффициентов К1 и К2. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Сроки уплаты и льготы по уплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

Практическое занятие

Практическое занятие.

1. Кто является плательщиком ЕНВД?
2. Что выступает объектом налогообложения для применения единого налога?
3. Каков порядок исчисления налоговой базы?
4. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
5. Обоснуйте справедливость выбора вмененного дохода в качестве объекта обложения единым налогом. Приведите аргументы.

Задания для самостоятельной работы.

1. Определите плательщиков ЕНВД:
2. Определите, какие из перечисленных ниже видов услуг могут быть переведены на ЕНВД
3. Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность перевода организации на ЕНВД.
4. Определите, переводится ли на ЕНВД деятельность, связанная с оказанием услуг по эвакуации автотранспорта автоэвакуаторами. Ответ обоснуйте.
5. Обоснуйте, подпадает ли под действие ЕНВД такой вид деятельности.

Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) (ПК-18)

Лекция.

Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Сроки уплаты ЕСХН.

Практическое занятие.

1. Определите плательщиков ЕСХН:
2. Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность перевода организации на ЕСХН.
3. Обоснуйте, подпадает ли под действие ЕСХН такой вид деятельности.
4. Определите, может ли организация быть переведена на ЕСХН.
5. Рассчитать сумму ЕСХН за полугодие

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?
3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.
4. Что является объектом налогообложения? Как определяется налоговая база и чему равна ставка налога?
5. Что является налоговым и отчетным периодами?

Тема 15. Соглашение о разделе продукции (ПК-18)

Лекция.

Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. уполномоченные представитель налогоплательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), налога на прибыль, налога на добавленную стоимость (НДС) при выполнении соглашений. Особенности предоставления деклараций, ведения налогового учета и проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений.

Практическое занятие.

1. Определите плательщиков при применении специального режима – соглашение о разделе продукции
2. Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность применения соглашения о разделе продукции
3. Рассчитать сумму единого налога при применении соглашения о разделе продукции

Задания для самостоятельной работы.

1. Чем вызвана необходимость введения специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции?
2. Каково экономическое содержание СРП?
3. Кто является налогоплательщиком при выполнении СРП?
4. Какова характерная особенность системы налогообложения при выполнении СРП?
5. Какие налоги реально уплачивает налогоплательщик при выполнении СРП?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

5 семестр

- текущий контроль – 75 баллов

- контрольные срезы – 3 среза: 5 баллов, 10 баллов, 10 баллов
- премиальные баллы – 20 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ мы	Название т	Формы	Мах. ко	Методика проведения занятия и оце
1.	Экономичес	Устные	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Тестирование(контрольный срез)	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тест 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
2.	Налог на д	Устные	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Тестир	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тест 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решен	5	5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требован 4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требован 2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не

3.	Акцизы	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решение задач(контрольный срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
4.	Водный н	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решен	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
5.	Налог на д	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решен	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не

6.	Государст	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решен	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
7.	Налог на п	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решение задач(ко нтрольн ый срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
8.	Премияльные б		20	25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле 18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле 10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле
9.	Индивидуальные зад		100	Добор: студент может предоставить все задания текущего контрол
10.	Итого за семес		100	

6 семестр

- текущий контроль – 50 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 20 баллов
- ответ на экзамене: не более 30 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ т мы	Название т	Формы	Мах. ко	Методика проведения занятия и оце
-----------	------------	-------	---------	-----------------------------------

1.	Сбор за пользо	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
2.	Транспор	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
3.	Налог на и	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
4.	Земельны	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решение задач(ко нтрольн ый срез)	10	15 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова претензии к оформлению 5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не

5.	Упрощённая с	Устные	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решен	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требовани 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
6.	Единый нало	Устные	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
		Решение задач(ко нтрольн ый срез)	10	15 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требова 5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не
7.	Единый сел	Устные	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств

8.	Соглашени	Устный	5	Устный опрос может применяться в различных формах: фронталь - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения п - своевременность и эффективность использования наглядных пос - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание 5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное о 4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требования 3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в опр 1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответств
9.	Премияльные б		20	25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле 18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле 10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле
10.	Ответ на экзамен		30	25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле 18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле 10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания биле
11.	Индивидуальные зад		70	Добор: студент может предоставить все задания текущего контрол
12.	Итого за семес		100	

Итоговая оценка по экзамену выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
85 - 100 баллов	Отлично
70 - 84 баллов	Хорошо
50 - 69 баллов	Удовлетворительно
Менее 50	Неудовлетворительно

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение задач

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет отдельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 3. Акцизы

Задача 1. ООО «Рассвет» за март реализовало организациям, осуществляющим розничную торговлю, водку вобъемной долей содержания спирта 40%, в количестве 10000 литров. Определить сумму акциза и указать сроки уплаты.

Задача 2. Винзавод для производства крепленых вин приобрел в феврале этиловый спирт с нормативным содержанием 97% в количестве 1000 литров. На производство вина израсходовано 600 литров. Покупателям отгружено 20000 литров вина с нормативным содержанием этилового спирта 17%. Определить сумму акциза.

Тема 4. Водный налог

Задача 1. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня, относящейся к бассейну р. Дон.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задача 2. ООО «Ласковое», расположенное в Уральском использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 км².

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Задача 1. Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

- 1) Стоимость добытой и реализованной калийной соли (с учетом НДС) 70 800 тыс. руб.
- 2) Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1 300 тыс. руб.
- 3) государственные субвенции — 18 300 тыс. руб.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 2. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения торфа и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60000 тонн торфа, а реализовало 40 000 тонн. Выручка составила 200 000 000 руб.

Определите сумму НДС, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Тема 6. Государственная пошлина

Задача 1. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет ОАО «Ресурс» за совершение юридически значимых действий:

1. 15 января года подано заявление в арбитражный суд о признании сделки с ОАО «Факел» недействительной;
2. 12 февраля была написана жалоба (заявление) в Конституционный суд РФ;
3. 4 марта ОАО «Ресурс» обратилось в нотариальную контору:
 - а) за свидетельствованием верности перевода с немецкого языка на русский на 8 страницах;
 - б) за удостоверением учредительных документов;
 - в) за свидетельствованием подлинности подписи директора и главного бухгалтера на банковской карточке.

Задача 2. Гражданка Варонина С.В. 10 сентября обратилась в суд общей юрисдикции с заявлением о взыскании алиментов на содержание двоих детей. На день рассмотрения судом дела среднемесячный заработок ответчика за вычетом налогов составил 18 200 рублей. Суд вынес решение о взыскании в пользу истца 1/3 заработной платы мужа.

Исчислить сумму государственной пошлины.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Используя положения статьи 274 п.9. НК РФ произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль если общая сумма доходов организации ОАО «Тамбовский хладокомбинат» 16 000 000 руб., в т.ч.

от деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД 10 000 000 руб.;

от сдачи части помещения в аренду 6 000 000 руб. включая НДС.

Общая сумма расходов составила 9 000 000 руб. расходы между видами деятельности разделить невозможно.

Рассчитать объект налогообложения.

Тема 11. Земельный налог

Задача 1. Рассчитать налог на землю в разрезе объектов налогообложения по ОАО «Цна» за текущий год:

1. земельный участок в г. Тамбове для сельскохозяйственного использования площадью 20 га (1 га = 10 000 м²).
2. земельный участок в Тамбове под производственной базой и складскими помещениями, площадью 10 000 м²;
3. земельный участок в Тамбове под индивидуальной жилой застройкой площадью 2500 м².

Задача 2. ОАО «Пигмент» (инн 6829000074, кпп 682006001) владеет на праве собственности двумя земельными участками, расположенными на территории Тулиновского сельсовета Тамбовского района

1. Земельный участок под турбазой «Лесная». Кадастровый номер: 68:20:6621001:40, кадастровой стоимостью 49 251 руб.
2. Земельный участок под профилакторием «Химик». Кадастровый номер: 68:20:6621001:41 кадастровой стоимостью 1 281 434 руб.

Рассчитайте земельный налог и заполните декларацию. Воспользуйтесь следующими данными.

Руководитель ОАО «Пигмент» Утробин Андрей Николаевич

Код вида экономической деятельности 24.12

Телефон (4752) 79-52-86

КБК 18210606023101000110

Код ОКАТО 68240889 (Тулиновский сельсовет Тамбовского района)

Код ОКТМО 68640489100 (Тулиновский сельсовет Тамбовского района Тамбовской области)

Тема 12. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)

Задача 1. Фирма торгует продуктами питания. В ней работают 17 человек. У фирмы есть: здание магазина с остаточной стоимостью 600 тыс. руб., оборудование с остаточной стоимостью 200 тыс. руб. За 9 месяцев текущего года фирма продала товаров 12600 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?

Задача 2. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составили за I квартал текущего года 1 700 000 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в социальные фонды за этот же период - 25 000 руб. В качестве объекта налогообложения организация применяет «доходы». Рассчитайте единый налог.

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Задача 1. Организация ведет предпринимательскую деятельность в сфере оказания туристских услуг. А именно: оказывает услуги по временному размещению и проживанию граждан в спальнях корпу-сах общей площадью 450 кв. м, автотранспортные услуги по перевоз-ке пассажиров с использованием 4 автобусов, услуги общественного питания через столовую с площадью зала обслуживания посетителей 110 кв. м. Все вышеперечисленные услуги предусмотрены договорами на оказание туристских услуг и оказываются только лицам, которые оплатили стоимость путевок.

Определите, может ли организация быть переведена на ЕНВД.

Задача 2. Рассчитать в I квартале текущего года сумму ЕНВД для магазина, имеюще-го стационарное здание и торговый зал площадью 120 кв. м. Магазин осуществляет реализацию продовольственных товаров с реализацией алкогольной продукции и пива.

Тестирование

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Исторически налоги возникли:

- а) с разделением общества на классы и появлением государства;
- б) с имущественным обособлением собственников;
- в) с развитием торговли.

2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:

- а) федеральными;
- б) налогами субъектов РФ;
- в) местными.

3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:

- а) прогрессивный налог;
- б) регрессивный;
- в) пропорциональный.

4. Налоговая база— это:

- а) активы и доход субъекта налогообложения;
- б) размер налога, уплачиваемого субъектом;
- в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.

5. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:

- а) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по данному местному налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками
- б) только налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога
- в) только объекты налогообложения, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

- а) да по формуле $\text{НДС} = \text{Налоговая база} \times (\text{Ставка} / 100 + \text{ставка})$
- б) нет.
- в) при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс.

2. Товары реализованы на экспорт. Какой это оборот?

- а) Необлагаемый НДС.
- б) облагаемый НДС.
- в) Облагаемый НДС, если со страной, которой реализованы товары, не установлено дипломатических отношений.

3. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены адвалорные ставки, определяется:

- а) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов;
- б) как объем реализованных товаров в натуральном выражении;
- в) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами.

4. Срок представления налоговой декларации по НДС

- а) не позднее 25-го числа месяца следующего за отчетным.
- б) в срок, установленный для представления бухгалтерской отчетности.
- в) не позднее 1-го числа следующего месяца.

5. Кто составляет декларацию по НДС?

- а) налогоплательщик.
- б) налоговая инспекция.

в) покупатель товаров.

Устный опрос

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса.
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?

Тема 3. Акцизы

1. Что относится к подакцизным товарам?
2. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?

Тема 4. Водный налог

1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?
2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?
3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Что не признаётся объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?

Тема 6. Государственная пошлина

1. Каково значение государственной пошлины?
2. Перечислите основные виды государственной пошлины.
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?

Тема 7. Налог на прибыль организаций

- 1 Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
- 2 Кто является плательщиками налога на прибыль?
- 3 Какие организации не являются налогоплательщиками?

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

1. С какой целью установлены сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
2. Кто является плательщиками указанных сборов?
3. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира?

Тема 9. Транспортный налог

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?
2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?

Тема 11. Земельный налог

1. Каковы формы платы за землю?
2. В чем заключаются отличительные особенности земельного налога от арендной платы за землю и нормативной цены земли?
3. Кто является плательщиком земельного налога?

Тема 12. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных

Тема 13. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

1. Кто является плательщиком ЕНВД?
2. Что выступает объектом налогообложения для применения единого налога?
3. Каков порядок исчисления налоговой базы?

Тема 14. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?
3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

Тема 15. Соглашение о разделе продукции

1. Чем вызвана необходимость введения специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции?
2. Каково экономическое содержание СРП?
3. Кто является налогоплательщиком при выполнении СРП?

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета, экзамена

Типовые вопросы зачета (ОК-6, ПК-18)

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.
4. Элементы налогообложения
5. Принципы налогообложения
6. Налоговая политика государства, основные направления её реализации.

7. Экономическая роль НДС и налогоплательщики НДС, объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
8. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
9. Налогооблагаемая база по НДС.
10. Ставки налога по НДС.
11. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
12. Экономическое содержание акцизов и налогоплательщики акцизов
13. Подакцизные товары.
14. Объект налогообложения акцизами
15. Налоговые ставки и определение налогооблагаемой базы по акцизам.

Типовые задания для зачета (ОК-6, ПК-18)

не предусмотрено

Типовые вопросы экзамена (ОК-6, ПК-18)

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.

Типовые задания для экзамена (ОК-6, ПК-18)

Организация зарегистрирована 23 января и применяет общий режим налогообложения.

Осуществляет следующие виды деятельности: выращивает в теплицах цветы и продает их; оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей.

По итогам 9 месяцев организацией получена выручка в размере 1 770 000 руб. (в том числе НДС 18% 270 000 руб.):

- от реализации цветов - 1 062 000 руб. (в том числе НДС 18% -162 000 руб.);

- от оказания услуг - 708 000 руб. (в том числе НДС 18% -108 000 руб.).

Определите, может ли данная организация перейти с 1 января следующего года на ЕСХН.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Зачет

Оценка	Компет	Дескрипторы (уровни) – основные призна
«зачтено» (50 - 100 балл)	ОК-6	Знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Умеет на высоком уровне анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Свободно владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Умеет на высоком уровне организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Свободно владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶

«не зачтено» (0 - 49 баллов)	ОК-6	Не знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Не умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Не владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Не знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Не умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Не владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶

Экзамен

Оценка	Компет	Дескрипторы (уровни) – основные призна
«отлично» (85 - 100 балл	ОК-6	Отлично знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Умеет на высоком уровне анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Свободно владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Отлично знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Умеет на высоком уровне организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Свободно владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶
«хорошо» (70 - 84 балло	ОК-6	Хорошо знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Хорошо знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶

«удовлетворительно» (50 - 69 баллов)	ОК-6	На достаточном уровне знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Умеет на достаточном уровне анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Неуверенно владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Слабо знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Плохо умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Слабо владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶
«неудовлетворительно» (менее 50 баллов)	ОК-6	Не знает систему права, механизм государства, механизм и инструменты правового регулирования; методику анализа правовых норм применительно к отраслевому законодательству.¶Не умеет анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять юридические нормы.¶Не владеет навыками работы с правовыми актами, а также навыками разрешения правовых проблем и коллизий; принятия необходимых мер защиты прав человека и гражданина.¶
	ПК-18	Не знает основные правила проведения налогового учета и налогового планирования организации¶Не умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации¶Не владеет навыками ведения налогового учета и налогового планирования организации¶

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;

- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;

- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности. соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы:
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Мельникова Н. П., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Адвокатова А. С., Мандрощенко О. В., Мигашкина Е. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 317 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450976>
2. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О. Налоги и налоговая система Российской Федерации : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 524 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450130>

6.2 Дополнительная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 472 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
2. Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 319 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450412>
3. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 438 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450378>

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
6. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
7. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

7-Zip 9.20

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>

3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>

4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>

6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>

7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.