

Приложение 3  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент  
направленность (профиль) программы  
Менеджмент организации

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Севастопольский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**

**Кафедра экономики, финансов и учета**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
Б1.В.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

<b>Направление подготовки</b>	<b>38.03.02 Менеджмент</b>
<b>Направленность (профиль) программы</b>	<b>Менеджмент организации</b>
<b>Уровень высшего образования</b>	<b>Бакалавриат</b>

**Год начала подготовки 2025**

**Москва – 2024 г.**

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры  
экономики, финансов и учета  
Севастопольского филиала  
РЭУ им. Г.В. Плеханова

О.А. Жарикова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры экономики, финансов и  
кредита Севастопольского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

протокол № 9 от «03» мая 2024 г.

# СОДЕРЖАНИЕ

<b><u>I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</u></b> .....	
<u>Цель и задачи освоения дисциплины</u> .....	4
<u>Место дисциплины в структуре образовательной программы</u> .....	4
<u>Объем дисциплины и виды учебной работы</u> .....	4
<u>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине</u> .....	5
<b><u>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</u></b> .....	6
<b><u>III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</u></b> .....	193
<u>РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА</u> .....	193
<u>ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ</u> .....	4
<u>ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ</u> .....	4
<u>ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ</u> .....	4
<u>ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ",     НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ</u> .....	4
<u>ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ     ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО     ОБЕСПЕЧЕНИЯ</u> .....	4
<u>МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</u> .....	5
<b><u>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</u></b> .....	205
<b><u>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ</u></b> .....	205
<b><u>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</u></b> .....	6

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является:

Формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины «Налоги и налогообложение»:

1. Приобретение студентами теоретических и практических знаний по основам налогов и налогообложения, включая изучение роли налогов в формировании доходов государственного бюджета, регулировании экономических отношений; знания о налогах и сборах, уплачиваемых организациями и физическими лицами.

2. Выработка практических навыков исчисления налогов и сборов, раскрытия информации в налоговой отчетности; развитие логического мышления и навыков принятия управленческих решений на основе анализа спорных ситуаций и проблем, возникающих при исчислении и уплате налогов.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

### Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины *	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная*
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в акад. часах	108		
Промежуточная аттестация: форма	зачет		-
<b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	-
1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе:	34	16	-
• лекции/электронные часы	12/0	6/0	-
• практические занятия	22	10	-
• лабораторные занятия	-	-	-
в том числе практическая подготовка		-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)** (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)	-	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)	2	2	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	-	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	-	-	-
<b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>	<b>72</b>	<b>90</b>	-

В ТОМ ЧИСЛЕ:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>самостоятельная работа в период экз. сессии (СРЭК) (заполняется при наличии экзамена по дисциплине)</li> </ul>	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>самостоятельная работа в семестре (СРС)</li> </ul>	72	90	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ/проектов)	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>изучение ЭОР</li> </ul>	22	30	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>изучение онлайн-курса или его части</li> </ul>	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>выполнение индивидуального или группового проекта</li> </ul>	-	-	-
<ul style="list-style-type: none"> <li>и другие виды (подготовка к к/р, опросу, дискуссии, выполнение расчетно-аналит. заданий, реферата и т.д.)</li> </ul>	50	60	-

### Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-2. Способен анализировать, обосновывать и выбирать решения	ПК-2.1. Анализирует решения с точки зрения достижения целевых показателей решений	ПК-2.1. 3-1. <b>Знает</b> языки визуального моделирования
ПК-4. Способен управлять оперативной деятельностью организации	ПК-4.1. Осуществляет оперативное управление организацией	ПК-4.1.3-4 <b>Знает</b> налоговое законодательство, систему налогообложения организации
		ПК-4.1.У-4 <b>Умеет</b> составлять краткосрочные и среднесрочные планы производственной, финансовой и коммерческой деятельности организации

## II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Таблица 3

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 5												
1.	<b>Тема 1. Налоговая система Российской Федерации</b> История становления и развития налоговой системы России и в мире. Общее понятие налогов. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Принципы налогообложения. Структура налогового законодательства РФ. Налоговый кодекс как основа регулирования налогообложения в РФ. Понятие налоговой системы, ее составные элементы, принципы построения. Виды налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Функции и классификация налогов. Понятие элементов налога. Налоговое обязательство и налоговый период. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1	ПК-2.1. 3-1.	Гр.д.	Т.	Р.

	органы РФ, их права и обязанности. Налоговый контроль, виды налоговых проверок – камеральная и выездная налоговые проверки. Виды налоговых нарушений. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции											
2.	<b>Тема 2. Налог на добавленную стоимость</b> Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения и определение налогооблагаемой базы. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Момент определения налоговой базы. Ставки НДС. Возмещение НДС. Налоговые вычеты. Необоснованная выгода. Должная осмотрительность при выборе контрагента. Счет-фактура и налоговая декларация. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
3.	<b>Тема 3. Акцизы</b> Плательщики акцизов. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
4.	<b>Тема 4. Налог на прибыль организаций</b> Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходных источниках	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Д.и.	Р.

	бюджетов. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация ОС и НМА. Порядок признания доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.											
5.	<b>Тема 5. Налог на доходы физических лиц</b> Значение НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Налогооблагаемая база НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Профессиональный налоговый вычет. Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Р.а.з.	Р.
6.	<b>Тема 6. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами</b> Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) Плательщики НДПИ, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты платежей при использовании недр, в том числе разовых платежей за использование недр при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии; регулярных платежей за пользование недрами; плата за	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.

	<p>геологическую информацию о недрах; сбора за участие в конкурсе (аукционе); сбора на выдачу лицензий. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налогоплательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов.</p> <p>Водный налог. Сущность водного налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>											
7.	<p><b>Тема 7. Транспортный налог</b></p> <p>Значение транспортного налога, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике бюджета субъекта РФ. Плательщики транспортного налога. Объекты налогообложения транспортных средств, налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами.</p>	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	-	Т. К.	Р.
8.	<p><b>Тема 8. Налог на имущество организаций</b></p> <p>Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения и его стоимостная оценка. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.</p>	1	2	-	-	5,5	8,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
9.	<p><b>Тема 9. Налог на игорный бизнес</b></p> <p>Содержание и назначение налога на игорный бизнес. Плательщики, объекты налогообложения игорным налогом, налогооблагаемая база и методика ее расчета.</p>	0,5	1	-	-	5,5	7	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	-	Т.	Р.

	Ставки налога, налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.											
10.	<b>Тема 10. Земельный налог</b> Земельный налог, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике местного бюджета. Плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами. Льготы по земельному налогу для физических лиц.	0,5	1	-	-	5,5	7	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
11.	<b>Тема 11. Налог на имущество физических лиц</b> Порядок определения стоимости имущества, являющегося объектом обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемого имущества. Ставка налога на имущество и особенности построения шкалы ставок налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога с имущества физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц.	0,5	1	-	-	5,5	7	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
12.	<b>Тема 12. Торговый сбор</b> Торговый сбор, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике местного бюджета. Плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами	0,5	1	-	-	5,5	7	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	-	Т. К.	Р.
13.	<b>Тема 13. Специальные налоговые режимы</b> Виды и значения специальных налоговых режимов. Цель внедрения и значение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, ее сущность. Упрощенная система налогообложения (УСН) Значение и роль УСН в налоговой системе. Объекты налогообложения. Порядок перехода на УСН, порядок исчисления налога, ставки налога, порядок и сроки представления налоговой декларации (юридическими и физическими лицами). Учет расходов на УСН. Условия применения УСН. Ограничения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Значение и роль ЕНВД в налоговой системе.	2	2	-	-	6,0	10	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.

<p>Плательщики налога. Сферы предпринимательской, деятельности, которая подлежит обложению налогом на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД. Объект налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД. Порядок совмещения ЕНВД с другими системами налогообложения.</p> <p>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН)- налогоплательщики и элементы налогообложения, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм единого налога.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) - налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.</p> <p>Патентная система налогообложения (ПС). Налогоплательщики. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога. Ограничения при применении ПСН.</p> <p>Налог на профессиональный доход (НПД). Территория и срок проведения эксперимента в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 №422-ФЗ. Условия перехода на НПД. Налогоплательщики. Ограничения для применения НПД. Преимущества применения НПД. Порядок исчисления и уплаты НПД. Налоговая база и порядок определения суммы налога к уплате. Срок и порядок уплаты налога. Особенности взаимодействия организаций с плательщиками НПД.</p>																	
<b>Итого</b>	<b>12</b>	<b>22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72</b>	<b>106</b>											

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
Семестр 5												
1.	<p><b>Тема 1. Налоговая система Российской Федерации</b>                      История становления и развития налоговой системы России и в мире. Общее понятие налогов. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Принципы налогообложения. Структура налогового законодательства РФ. Налоговый кодекс как основа регулирования налогообложения в РФ. Понятие налоговой системы, ее составные элементы, принципы построения. Виды налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Функции и классификация налогов. Понятие элементов налога. Налоговое обязательство и налоговый период. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые органы РФ, их права и обязанности. Налоговый контроль, виды налоговых проверок – камеральная и выездная налоговые проверки. Виды налоговых нарушений. Ответственность налогоплательщика за</p>	0,5	0,5	-	-	6	8	ПК-2.1	ПК-2.1. 3-1.	Гр.д.	Т.	Р.

	несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции											
2.	<b>Тема 2. Налог на добавленную стоимость</b> Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения и определение налогооблагаемой базы. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Момент определения налоговой базы. Ставки НДС. Возмещение НДС. Налоговые вычеты. Необоснованная выгода. Должная осмотрительность при выборе контрагента. Счет-фактура и налоговая декларация. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	0,5	0,5	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
3.	<b>Тема 3. Акцизы</b> Плательщики акцизов. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.	0,5	0,5	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
4.	<b>Тема 4. Налог на прибыль организаций</b> Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Классификация доходов и расходов организации для	0,5	0,5	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Д.и.	Р.

	целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация ОС и НМА. Порядок признания доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.											
5.	<b>Тема 5. Налог на доходы физических лиц</b> Значение НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Налогооблагаемая база НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Профессиональный налоговый вычет. Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.	0,5	0,5	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Р.а.з.	Р.
6.	<b>Тема 6. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами</b> Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) Плательщики НДПИ, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты платежей при использовании недр, в том числе разовых платежей за использование недр при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии; регулярных платежей за пользование недр; плата за геологическую информацию о недрах; сбора за участие в конкурсе (аукционе); сбора на выдачу лицензий. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки,	0,5	0,5	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.

	налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налогоплательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов. Водный налог. Сущность водного налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.												
7.	<b>Тема 7. Транспортный налог</b> Значение транспортного налога, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике бюджета субъекта РФ. Плательщики транспортного налога. Объекты налогообложения транспортных средств, налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами.	0,5	1	-	-	7	9	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	-	Т. К.	Р.	
8.	<b>Тема 8. Налог на имущество организаций</b> Плательщики налога на имущество. Объект налогообложения и его стоимостная оценка. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.	0,5	1	-	-	7	9	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.	
9.	<b>Тема 9. Налог на игорный бизнес</b> Содержание и назначение налога на игорный бизнес. Плательщики, объекты налогообложения игорным налогом, налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставки налога, налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	0,5	1	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	-	Т.	Р.	
10.	<b>Тема 10. Земельный налог</b> Земельный налог, его место и роль в налоговой системе	0,5	1	-	-	7	8	ПК-2.1 ПК-	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4.	Гр.д.	Т.	Р.	

	и доходном источнике местного бюджета. Плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами. Льготы по земельному налогу для физических лиц.							4.1	ПК-4.1. У-4.			
11.	<b>Тема 11. Налог на имущество физических лиц</b> Порядок определения стоимости имущества, являющегося объектом обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемого имущества. Ставка налога на имущество и особенности построения шкалы ставок налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога с имущества физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц.	0,5	1	-	-	7	7,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.
12.	<b>Тема 12. Торговый сбор</b> Торговый сбор, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике местного бюджета. Плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами	0,25	1	-	-	7	7,5	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	-	Т. К.	Р.
13.	<b>Тема 13. Специальные налоговые режимы</b> Виды и значения специальных налоговых режимов. Цель внедрения и значение упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, ее сущность. Упрощенная система налогообложения (УСН) Значение и роль УСН в налоговой системе. Объекты налогообложения. Порядок перехода на УСН, порядок исчисления налога, ставки налога, порядок и сроки представления налоговой декларации (юридическими и физическими лицами). Учет расходов на УСН. Условия применения УСН. Ограничения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Значение и роль ЕНВД в налоговой системе. Плательщики налога. Сферы предпринимательской, деятельности, которая подлежит обложению налогом на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД. Объект налогообложения. Порядок исчисления	0,25	1	-	-	7	9	ПК-2.1 ПК-4.1	ПК-2.1. 3-1. ПК-4.1. 3-4. ПК-4.1. У-4.	Гр.д.	Т.	Р.

<p>и сроки уплаты ЕНВД. Порядок совмещения ЕНВД с другими системами налогообложения.</p> <p>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН)- налогоплательщики и элементы налогообложения, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм единого налога.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) - налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.</p> <p>Патентная система налогообложения (ПС). Налогоплательщики. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога. Ограничения при применении ПСН.</p> <p>Налог на профессиональный доход (НПД). Территория и срок проведения эксперимента в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 №422-ФЗ. Условия перехода на НПД. Налогоплательщики. Ограничения для применения НПД. Преимущества применения НПД. Порядок исчисления и уплаты НПД. Налоговая база и порядок определения суммы налога к уплате. Срок и порядок уплаты налога. Особенности взаимодействия организаций с плательщиками НПД.</p>											
<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>90</b>	<b>106</b>					

**Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:**

**Групповая дискуссия (Гр.д.)**

**Формы текущего контроля:**

**Тест (Т.)**

**Кейс (К.)**

**Деловая игра (Д.и.)**

**Расчетно-аналитические задания (Р.а.з.)**

**Формы заданий для творческого рейтинга:**  
**Реферат (Р.)**

### III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

##### Основная литература

1. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Лазарева. — Москва : Русайнс, 2024. — 470 с. — ISBN 978-5-466-06803-0. — URL: <https://book.ru/book/953896>
2. Косаренко, Н. Н., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. Н. Косаренко. — Москва : Русайнс, 2024. — 108 с. — ISBN 978-5-466-06667-8. — URL: <https://book.ru/book/953780>
3. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2022. — (Высшее образование). — 174 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1056515>

##### Дополнительная литература:

1. Качур, О. В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Качур. — Москва : КноРус, 2024. — 427 с. — ISBN 978-5-406-13392-7. — URL: <https://book.ru/book/954628>
2. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2025. — 216 с. — ISBN 978-5-406-14003-1. — URL: <https://book.ru/book/956261>
3. Коваль, В. Н., Налогообложение малого и среднего предпринимательства: правовой аспект : монография / В. Н. Коваль, О. Н. Васильева, А. Н. Морозова, ; под общ. ред. В. Н. Коваля. — Москва : Русайнс, 2024. — 101 с. — ISBN 978-5-466-07126-9. — URL: <https://book.ru/book/954250>

##### Нормативные правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 29.11.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2024). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный конституционный закон от 21.03.2014 № 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя" (ред. от 30.11.2024).- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Закон города Севастополя № 2-ЗС от 18.04.2014 г. "Об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории города федерального значения Севастополя в переходный период".- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

#### ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Справочно-правовая система "Система Главбух" <https://www.1gl.ru>.
2. Справочно-правовая система "КонсультантПлюс" <http://www.consultant.ru>.

#### ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. Жарикова О.А. Налоги и налогообложение: (электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭИОС Севастопольского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова) <http://sdo.sev-reu.ru/>

#### ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru> - Росстат – федеральная служба государственной статистики
2. <https://www.nalog.ru/rn39/program/> - База программных средств налогового учета

3. [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) - Базы данных Министерства экономического развития и торговли России

### **ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. <http://www.minfin.ru/> - Министерство финансов Российской Федерации
2. <http://www.economy.gov.ru/> - Министерство экономического развития Российской Федерации
3. <http://www.ach.gov.ru/> - Счетная палата Российской Федерации
4. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство Российской Федерации
5. <http://www.cbr.ru/> - Центральный Банк Российской Федерации
6. <http://www.nalog.ru/> — Федеральная налоговая служба
7. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу
8. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный Фонд Российской Федерации
9. <https://fss.ru/> - Фонд социального страхования Российской Федерации

### **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Операционная система Windows 10, Microsoft Office Professional Plus: 2019 год (MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access)

Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite Комплексная защита

Браузер Яндекс

### **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечена:

для проведения занятий лекционного типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий семинарского типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами для представления учебной информации студентам;

для самостоятельной работы:

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Филиала.

## **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

- Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.
- Методические указания по подготовке и оформлению рефератов.

## **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с Положением о рейтинговой системе

оценки успеваемости и качества знаний обучающихся в процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

<b>Виды работ</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация ( <i>зачет</i> )	40
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия с академической группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение учебного модуля (семестра) получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет обучающегося».

## **VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ<sup>1</sup>**

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

### ***Тематика курсовых работ***

Курсовая работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» не предусмотрена.

### ***Типовой перечень вопросов к зачету:***

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Теоретические представления о сущности налогов (сборов).
3. Функции налогов (сборов) и их взаимосвязь.
4. Сущность налогов (сборов) как финансово-экономической категории.
5. Элементы и структура налогов (сборов).
6. Правовое оформление элементов налогов (сборов) и его значение.
7. Принципы и методы налогообложения и их современные интерпретации.
8. Способы уплаты, обеспечения уплаты и взыскания налогов (сборов).
9. Налоговая декларация и ее содержание.
10. Налоговая система и принципы ее формирования.
11. Классификация налогов (сборов) и ее критерии.
12. Сущность, цели, задачи, стратегия и тактика налоговой политики государства.
13. Налоговый механизм и его элементы.
14. Понятие и состав налогового законодательства.
15. Структура и задачи Налогового кодекса РФ.
16. Сущность, участники и функции налогового администрирования.

<sup>1</sup> В данном разделе приводятся примеры оценочных материалов

17. Сущность и назначение налоговых реформ.
18. Направления и инструменты гармонизации налоговых отношений.
19. Формы и методы проведения налогового контроля.
20. Постановка на налоговый учет и учет налогоплательщиков.
21. Налоговые проверки и их виды.
22. Способы защиты прав налогоплательщиков.
23. Права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
24. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
25. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы: определение и состав.
26. Налог на добавленную стоимость.
27. Акцизы.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Налог на прибыль организаций.
30. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
31. Налог на добычу полезных ископаемых.
32. Государственная пошлина.
33. Транспортный налог.
34. Налог на игорный бизнес.
35. Налог на имущество организаций.
36. Налог на имущество физических лиц.
37. Земельный налог.
38. Специальные налоговые режимы: понятие, классификация и краткая характеристика.
39. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
40. Упрощенная система налогообложения.
41. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
42. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
43. Патентная система налогообложения.

### ***Практические задания к зачету:***

**1. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:**

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж.

**2. Прогрессивный метод налогообложения означает:**

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

**3. Пропорциональный метод налогообложения означает:**

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

**4. Принцип платежеспособности (современная концепция справедливости налогообложения) означает:**

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства;
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижения хозяйственного результата;

- в) величина уплаченных налогов должна соответствовать доходу налогоплательщика;
- г) субъекты, находящиеся в равных условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

**5. Равный метод налогообложения означает:**

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.

**Примерные вопросы для групповой дискуссии**

1. Какова роль налогов в системе экономических отношений?
2. Каким было первое известное налоговое законодательство?
3. Какими были налоги античного Рима?
4. Что известно о первых налогах на Руси? Что такое дань?
5. Охарактеризуйте зарождение общей теории налогов.
6. В чем сущность четырех принципов налогообложения А. Смита?
7. Что такое прямые и косвенные налоги, переложение налогов?
8. Дайте определение налога.
9. Дайте определение сбора. В чем отличие сбора от налога?
10. Каковы основные признаки налога?
11. Каковы основные элементы налога?
12. В чем заключаются функции налогов?
13. Какова регулирующая функция налогов?
14. В чем заключался вклад русских ученых в развитии теории налогов?
15. Расскажите о неоклассической теории налогов.
16. Что такое кривая А. Лэффера?
17. Охарактеризуйте принципы налогообложения А. Вагнера.
18. Каковы этапы современной налоговой реформы РФ?
19. Охарактеризуйте налоговую политику как составную часть экономической и социальной политики государства.

**Типовые тестовые задания:**

Налог - это

- 1) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- 2) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
- 3) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ

- 1) Могут устанавливаться только на один налоговый период
- 2) Могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований
- 3) Могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой
- 4) Не могут устанавливаться

Налоговой базой по автомобилю признается

- 1) Инвентаризационная стоимость объекта
- 2) Мощность двигателя автомобиля
- 3) Валовая вместимость автомобиля
- 4) Количество автомобилей

Плательщиками земельного налога являются

- 1) Собственники земельных участков
- 2) Землепользователи
- 3) Арендаторы земельных участков
- 4) Сельскохозяйственные товаропроизводители

Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет установлены

- 1) ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом исходя из фактической реализации
- 2) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- 3) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом равными долями
- 4) по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом

### ***Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:***

#### **Задача 1.**

15 января 2018 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку автомобиля на год в размере 300 тыс. руб. под 3 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Требуется определить:

- 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ключевая ставка ЦБ Российской Федерации в 2018 г. составляла до 17 сентября – 7,25%, с 17 сентября и до 16 декабря – 7,5%; а с 17 декабря и до конца года – 7,75%.
- 2) сумму НДФЛ с материальной выгоды.

#### **Задача 2.**

Гражданин Николаев Н.Н., подвергшийся воздействию радиации в результате аварии на Чернобыльской АЭС, имеет двух несовершеннолетних детей.

1. По основному месту работы начислена заработная плата: за январь — 23 900 руб.; за февраль — 24 200 руб.; за март — 23 000 руб.; за апрель — 24 500 руб.; за май — 24 600 руб.; за июнь — 24 300 руб.
2. По договору подряда на другом предприятии начислена заработная плата: за март — 13 400 руб.; за апрель — 12 800 руб.; за май — 13 000 руб.;
3. Получен доход от продажи пакета акций в сумме 200 700 руб. при их номинальной стоимости 180 000 руб. Требуется рассчитать:
  - 1) сумму налога на доходы физических лиц за полугодие;
  - 2) заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ.

### ***Типовые кейсы:***

Разработайте условия для выбора системы налогообложения индивидуальным предпринимателем (общая система налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения), в частности, вид экономической или предпринимательской деятельности сумму дохода, среднюю численность сотрудников и др.

Предложите эффективную систему налогообложения, дайте обоснование выбранной системе налогообложения с учетом всех необходимых критериев и расчетов.

Комментарий к заданию. Выбор системы налогообложения для налогоплательщика – индивидуального предпринимателя. От того, какую систему налогообложения применяют индивидуальные предприниматели, зависит налоговая нагрузка на бизнес. Кроме того, выбранный налоговый режим влияет и на то, по какому тарифу будет уплачивать предприниматель страховые взносы за наемных работников. Как правило, какую систему налогообложения выбрать, решается на стадии планирования бизнеса, до государственной регистрации.

Поскольку в основном предприниматели относятся к малому бизнесу и самозанятому населению, то государство старается снизить налоговую нагрузку таких бизнесменов и упростить учет. Дифференциация налоговых ставок позволяет стимулировать население открывать свое дело именно в важных для экономики сферах деятельности. В связи с этим необходимо рассмотреть каждую систему налогообложения, преимущества и ограничения.

### **Деловая игра:**

Деловая игра является имитационной игрой, т.к. имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры (студент) - работник налогового органа.

Игра рассчитана на одно практическое занятие и проводится с целью систематизации знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятий».

### **Цели проведения игры:**

- обобщение и закрепление знаний учащихся по пройденным темам курса;
- в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки учащихся по изученным темам:
- Тема 1. Налоговая система Российской Федерации
- Тема 2. Налог на добавленную стоимость
- Тема 3. Акцизы
- Тема 4. Налог на прибыль организаций
- активизировать мыслительную деятельность учащихся и способствует развитию логического мышления
- формирование устойчивых интересов к профессии - налоговый инспектор;
- формирование профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

**Обеспечение:** Налоговый кодекс Российской Федерации, тетради для теоретических и практических занятий, таблички с названиями органов государственной власти и должностных лиц, карточки-задания, дидактические карточки.

### **Задачи, поставленные перед студентами:**

- сформировать органы, уполномоченные в сфере налоговой политики;
- провести налоговые расчеты;
- ответить на вопросы, связанные с изученными терминами.

### **Ход проведения деловой игры**

Перед началом игры студенты делятся на 2 команды - налоговые инспекции. Студентам объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому из столицы (г. Москвы) прислали комиссию по налогам и сбором с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов.

Игра состоит из 5 этапов-заданий.

*1 этап:* Мини – викторина. Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждому члену команды задается вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

*Пример вопросов к 1 этапу:*

Для 1 команды:

1. Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)
2. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет - Москва)
3. Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)
5. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)
6. Что называется ценой? (... денежное выражение стоимости товара)

7. Основная функция налогов? (... регулировать экономику)
8. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)
9. Налог зачисляется в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонды медицинского страхования РФ? (ЕСН)
10. Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (...штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы до 4 лет, арест и конфискация имущества ...)

Для 2 команды:

1. Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)
2. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)
3. Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)
4. Что называется выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)
5. Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)
6. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)
7. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)
8. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физ.лицо, получившее доход? (НДФЛ)
9. С какого возраста физ.лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (...с 16-летнего возраста)
10. Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

*2 этап:* Составить соответствие между наименованием налогов и базой налогообложения. Цель: проверка знаний по темам. Задание в виде теста.

*Пример задания ко 2 этапу:*

Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; ЕСН -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 20,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;
5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатес, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;
6. 35,30,13,6 %;
7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
10. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

*3 этап:* Расчет налогов. Цель: проверка умений производить расчеты по налогам. Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

*Пример задачи к 3 этапу:*

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия – 14620руб., дивиденды – 24700руб., выигрыш – 16800руб., стипендия –550руб.

Требуется: рассчитать НДФЛ и чистый доход семьи.

Задача №2. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 72500 рублей.

Требуется: рассчитать налоговый вычет.

4 этап: Конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ. Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество приобретение недвижимости.

*Пример задачи к Конкурсу Капитанов:*

Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 3 500 000 рублей в 2017г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2017 г. – 226 000руб.; 2018 г.– 293 000руб.; 2019 г.– 334 000руб.

Требуется: рассчитать налоговый вычет.

5 этап: Игра “Терминология”. Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения. Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по налоговой системе.

*Пример задания к 4 этапу:*

Задание: Записать термины (минимум 10 терминов), связанных с содержанием курса. Дайте определение каждому термину.

Примеры терминов: налог, налоговый период, резидент, налоговая система, НДС, подакцизные товары, ЕСН, НДФЛ, акцизы, налоговая ставка.

### **Оценивание студентов по результатам деловой игры:**

*1 этап:* Мини-викторина

Цель: проверка знаний по всем темам курса (вопросы прилагаются). 1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников. Максимальное количество баллов – 10 баллов. Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания.

*2 этап –* Найти соответствие налогу и налоговой базы

Цель: проверка знаний по темам (карточка прилагается). 1 балл за каждый верный ответ. Максимальное количество баллов – 15 баллов

*3 этап –* Расчет налогов

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам (задание прилагается). Максимальное количество баллов – 5 баллов

*4 этап –* Конкурс капитанов

Расчет налогового вычета по НДФЛ. Максимальное количество баллов – 45 баллов.

*5 этап –* Проверка терминологии

Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения. 1 балл за каждый профессиональный термин по налоговой системе.

### **Примерная тематика рефератов**

1. Налоги в системе доходов государственного бюджета.
2. Понятие налога и сбора: общие черты и отличия, экономическая сущность
3. Значение и влияние на развитие экономики регулирующей функции налогов, формы ее проявления.
4. Формы проявления и значение социальной функции налогообложения.
5. Регулирующая и стимулирующая функции налогов в налоговом законодательстве.
6. Налоги в макроэкономической теории.
7. Экономисты классической школы о налогах: У. Петти, Т. Гоббс, Ш. Монтескье, Д. Юм, теория «фискального договора».
8. Государственное воздействие через налоги в кейнсианской теории.
9. Налоги в программе монетаристов. Зависимость А. Лаффера.
10. Федеральная налоговая служба РФ: ее задачи и функции.

### **Типовая структура зачетного задания**

<i>Наименование</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
---------------------	---------------------------------------

Вопрос 1	5
Вопрос 2	5
Тест	30

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«отлично»/ «зачтено»	ПК-2. Способен анализировать, обосновывать и выбирать решения	ПК-2.1. Анализирует решения с точки зрения достижения целевых показателей решений	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> ПК-2.1. 3-1. языки визуального моделирования	Продвинутый
		ПК-4. Способен управлять оперативной деятельностью организации	ПК-4.1. Осуществляет оперативное управление организацией	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> ПК-4.1.3-4 налоговое законодательство, систему налогообложения организации  <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> ПК-4.1.У-4 составлять краткосрочные и среднесрочные планы производственной, финансовой и коммерческой деятельности организации	
70 – 84 баллов	«хорошо»/ «зачтено»	ПК-2. Способен анализировать, обосновывать и выбирать решения	ПК-2.1. Анализирует решения с точки зрения достижения целевых показателей решений	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> ПК-2.1. 3-1. языки визуального моделирования	Повышенный
		ПК-4. Способен управлять оперативной деятельностью организации	ПК-4.1. Осуществляет оперативное управление организацией	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> ПК-4.1.3-4 налоговое законодательство, систему налогообложения организации  <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> ПК-4.1.У-4 составлять	

				краткосрочные и среднесрочные планы производственной, финансовой и коммерческой деятельности организации	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»/ «зачтено»	ПК-2. Способен анализировать, обосновывать и выбирать решения	ПК-2.1. Анализирует решения с точки зрения достижения целевых показателей решений	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> ПК-2.1. 3-1. языки визуального моделирования	Базовый
		ПК-4 Способен управлять оперативной деятельностью организации	ПК-4.1 Осуществляет оперативное управление организацией	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> ПК-4.1.3-4 налоговое законодательство, систему налогообложения организации  <b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> ПК-4.1.У-4 составлять краткосрочные и среднесрочные планы производственной, финансовой и коммерческой деятельности организации	
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»/ «не зачтено»	ПК-2. Способен анализировать, обосновывать и выбирать решения	ПК-2.1. Анализирует решения с точки зрения достижения целевых показателей решений	<b>Не знает на базовом уровне:</b> ПК-2.1. 3-1. языки визуального моделирования	Компетенции не сформированы
		ПК-4 Способен управлять оперативной деятельностью организации	ПК-4.1 Осуществляет оперативное управление организацией	<b>Не знает на базовом уровне:</b> ПК-4.1.3-4 налоговое законодательство, систему налогообложения организации  <b>Не умеет на базовом уровне:</b> ПК-4.1.У-4 составлять краткосрочные и среднесрочные планы производственной, финансовой и коммерческой деятельности организации	