

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(МИ ВлГУ)**

**Кафедра экономики**

«УТВЕРЖДАЮ»  
Заместитель директора по УР  
\_\_\_\_\_ Д.Е. Андрианов  
\_\_\_\_\_ 25.05.2021

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

*Налоги и налогообложение*

**Направление подготовки**

*38.03.02 Менеджмент*

**Профиль подготовки**

*Менеджмент организации*

Семестр	Трудоем- кость, час./зач. ед.	Лек- ции, час.	Практи- ческие занятия, час.	Лабора- торные работы, час.	Консуль- тация, час.	Конт- роль, час.	Всего (контак- тная работа), час.	СРС, час.	Форма промежу- точного контроля (экз., зач., зач. с оц.)
<b>5</b>	<b>180 / 5</b>	<b>16</b>	<b>32</b>		<b>3,6</b>	<b>0,35</b>	<b>51,95</b>	<b>101,4</b>	<b>Экз.(26,65)</b>
<b>Итого</b>	<b>180 / 5</b>	<b>16</b>	<b>32</b>		<b>3,6</b>	<b>0,35</b>	<b>51,95</b>	<b>101,4</b>	<b>26,65</b>

**Муром, 2021 г.**

## 1. Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины: изучение студентами теоретических и методических основ налогообложения, подготовка квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими знаниями и практическими навыками в области исчисления и уплаты налогов в соответствии с общей системой налогообложения и специальными налоговыми режимами.

Задачи дисциплины:

- Помочь студентам овладеть теоретическими и методическими основами налогообложения;
- Познакомить с принципами и методами налогообложения, налоговой политикой государства;
- Дать знания об основных налогах и сборах РФ;
- Помочь студентам овладеть методикой исчисления налогов и сборов, способностью организовывать налоговый учет и налоговое планирование;
- Научить составлять налоговые декларации.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на сумме знаний, получаемых студентами в ходе освоения таких дисциплин, как «Экономика организации», «Бухгалтерский учет». Знание основных положений дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо студентам при изучении дисциплин «Бизнес-планирование», «Риск-менеджмент».

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине, в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	
ПК-3 Способен оценивать экономические и финансовые показатели деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	ПК-3.2 Применяет принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	знать сущность налогов и налогообложения, основные принципы и методы налогообложения и налоговой политики государства (ПК-3.2) знать состав налогов и сборов РФ, порядок их исчисления и уплаты (ПК-3.2)  владеть методикой исчисления налогов и сборов, заполнения налоговых деклараций, подготовки и сдачи налоговой отчетности (ПК-3.2)	Тест, задачи

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

##### 4.1. Форма обучения: очная

Уровень базового образования: среднее общее.

Срок обучения 4г.

##### 4.1.1. Структура дисциплины

№ п\п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником							Самостоятельная работа	Форма текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации(по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	КП / КР	Консультация	Контроль		
1	Теоретические основы налогообложения	5	2	4						25	Тестирование, задачи и практические задания
2	Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины	5	4	12						20	Тестирование, задачи и практические задания
3	Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций	5	6	12						38	Тестирование, задачи и практические задания
4	Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц.	5	4	4						18,4	Тестирование, задачи и практические задания
Всего за семестр		180	16	32				3,6	0,35	101,4	Экз.(26,65)
Итого		180	16	32				3,6	0,35	101,4	26,65

## **4.1.2. Содержание дисциплины**

### **4.1.2.1. Перечень лекций**

#### **Семестр 5**

*Раздел 1. Теоретические основы налогообложения*

##### **Лекция 1.**

Основы налогообложения. Состав системы налогов и сборов (2 часа).

*Раздел 2. Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины*

##### **Лекция 2.**

Налог на добавленную стоимость. Акцизы (2 часа).

##### **Лекция 3.**

Таможенные платежи (2 часа).

*Раздел 3. Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций*

##### **Лекция 4.**

Налог на прибыль организаций (2 часа).

##### **Лекция 5.**

Специальные налоговые режимы (2 часа).

##### **Лекция 6.**

Налог на имущество организаций. Транспортный налог (2 часа).

*Раздел 4. Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц.*

##### **Лекция 7.**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

##### **Лекция 8.**

Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование (2 часа).

### **4.1.2.2. Перечень практических занятий**

#### **Семестр 5**

*Раздел 1. Теоретические основы налогообложения*

##### **Практическое занятие 1**

Основы налогообложения (2 часа).

##### **Практическое занятие 2**

Методы налогообложения (2 часа).

*Раздел 2. Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины*

##### **Практическое занятие 3**

Составление счетов-фактур (2 часа).

##### **Практическое занятие 4**

Расчет НДС (2 часа).

##### **Практическое занятие 5**

Составление книги продаж (2 часа).

##### **Практическое занятие 6**

Составление книги покупок. Формирование декларации по НДС (2 часа).

##### **Практическое занятие 7**

Расчет таможенных платежей (2 часа).

##### **Практическое занятие 8**

Акцизы (2 часа).

*Раздел 3. Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций*

##### **Практическое занятие 9**

Особенности исчисления отдельных видов расходов организации для налогообложения (2 часа).

##### **Практическое занятие 10**

Налог на прибыль организаций (2 часа).

### **Практическое занятие 11**

Расчет постоянных и временных разниц. Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль (2 часа).

### **Практическое занятие 12**

Специальные налоговые режимы (2 часа).

### **Практическое занятие 13**

Налог на имущество организаций (2 часа).

### **Практическое занятие 14**

Транспортный налог (2 часа).

*Раздел 4. Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц.*

### **Практическое занятие 15**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

### **Практическое занятие 16**

Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (2 часа).

## **4.1.2.3. Перечень лабораторных работ**

Не планируется.

## **4.1.2.4. Перечень тем и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение:

1. Информационное обеспечение дисциплины Налоги и налогообложение: сформировать комплект форм бухгалтерской и налоговой отчетности, необходимой для выполнения практических заданий и лабораторных работы. Использовать СПС «Гарант» или «Консультант Плюс», материалы официальных сайтов ФНС России, ПФР и ФСС. Форма отчета: комплект бланков форм отчетности и налоговых деклараций.
2. Нормативно-правовая база налогообложения: ознакомиться с основными нормативными документами, формирующими законодательство в области налогообложения. Использовать СПС «Гарант» или «Консультант Плюс». Форма отчета: перечень нормативных документов с указанием выходных данных.
3. Элементы налога и их характеристика: составить терминологический словарь понятий и определений элементов налогообложения. Форма отчета: словарь терминов.
4. Налог на добавленную стоимость: изучить механизм исчисления и уплаты НДС, взаимоотношения между плательщиками и бюджетом, и отразить его схематически. Форма отчета: конспект-схема.
5. Акцизы: 1) составить перечень ставок акцизов по подакцизным товарам и периодам; 2) изучить порядок применения налоговых вычетов по акцизам, отразить его в табличной форме. Форма отчета: таблица; конспект-таблица.
6. Налог на прибыль организаций: 1) составить перечни доходов организации: от реализации, внереализационных, необлагаемых налогом на прибыль (форма отчета - таблица доходов); 2) составить перечни расходов организации: связанных с реализацией, внереализационных, не принимаемых для налогообложения (форма отчета - таблица расходов); 3) составить сравнительную характеристику порядка признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления (форма отчета - конспект).
7. Устранение двойного налогообложения: самостоятельно изучить тему, составить конспект, в котором должны быть отражены: причины двойного налогообложения, способы решения данной проблемы, этапы расчета сумм налога по каждому из способов. Форма отчета - конспект.
8. Платежи за пользование природными ресурсами: 1) составить перечень ставок водного налога (по регионам и объектам) (форма отчета - таблица-перечень); 2) составить перечень ставок налога на добычу полезных ископаемых (по видам) (форма отчета - таблица-

перечень); 3) изучить состав льгот по взиманию земельного налога (форма отчета - конспект); 4) изучить состав льгот по платежам за пользование лесным фондом (форма отчета - конспект);. 9. Упрощенная система налогообложения: решение задач, сравнение УСНО при использовании в качестве объекта налогообложения доходов и доходов, уменьшенных на величину расходов (выполненное решение задач).

10. Заполнение и сдача налоговых деклараций: 1) освоить работу с программой «Налогоплательщик ЮЛ», научиться заполнять, проверять и готовить для сдачи налоговые декларации по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и другие. Форма отчета: файлы с заполненными, проверенными и подготовленными к сдаче декларациями.

11. Налог на доходы физических лиц: 1) освоить работу с программой 2-НДФЛ, научиться заполнять справки о доходах по форме 2-НДФЛ, реестр сведений о доходах, проверять и готовить отчетность для сдачи. Форма отчета - файлы с заполненными, проверенными справками и реестром.

12. Страховые взносы: научиться заполнять, проверять и готовить для сдачи индивидуальных сведений о страховых взносах, освоить заполнение расчетов РСВ-1 и 4-ФСС. Форма отчета - файлы с индивидуальными сведениями, ведомостью уплаты, подготовленные для сдачи в ПФР.

Для самостоятельной работы используются методические указания по освоению дисциплины и издания из списка приведенной ниже основной и дополнительной литературы.

#### **4.1.2.5. Перечень тем контрольных работ, рефератов, ТР, РГР, РПР**

Не планируется.

#### **4.1.2.6. Примерный перечень тем курсовых работ (проектов)**

Не планируется.

## 4.2 Форма обучения: очно-заочная

Уровень базового образования: среднее общее.

Срок обучения 5л.

Семестр	Трудоем- кость, час./ зач. ед.	Лек- ции, час.	Практи- ческие занятия, час.	Лабора- торные работы, час.	Консультация, час.	Конт- роль, час.	Всего (контак- тная работа), час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз., зач., зач. с оц.)
6	180 / 5	10	10		5	0,6	25,6	145,75	Экз.(8,65)
Итого	180 / 5	10	10		5	0,6	25,6	145,75	8,65

### 4.2.1. Структура дисциплины

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Контактная работа обучающихся с педагогическим работником							Самостоятельная работа	Форма текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации(по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	КП / КР	Консультация	Контроль		
1	Теоретические основы налогообложения	6	2							49	Тестирование, задачи и практические задания
2	Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины	6	2	2						24	Тестирование, задачи и практические задания
3	Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций	6	2	4						48	Тестирование, задачи и практические задания
4	Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц	6	4	4						24,75	Тестирование, задачи и практические задания
Всего за семестр		180	10	10		+		5	0,6	145,75	Экз.(8,65)
Итого		180	10	10				5	0,6	145,75	8,65

## **4.2.2. Содержание дисциплины**

### **4.2.2.1. Перечень лекций**

#### **Семестр 6**

*Раздел 1. Теоретические основы налогообложения*

##### **Лекция 1.**

Теоретические основы налогообложения (2 часа).

*Раздел 2. Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины*

##### **Лекция 2.**

Налог на добавленную стоимость (2 часа).

*Раздел 3. Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций*

##### **Лекция 3.**

Налог на прибыль организаций. Специальные налоговые режимы (2 часа).

*Раздел 4. Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц*

##### **Лекция 4.**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

##### **Лекция 5.**

Страховые взносы на социальное, медицинское и пенсионное страхование (2 часа).

### **4.2.2.2. Перечень практических занятий**

#### **Семестр 6**

*Раздел 2. Косвенные налоги: НДС, акцизы, таможенные пошлины*

##### **Практическое занятие 1.**

Составление счетов-фактур. Расчет НДС (2 часа).

*Раздел 3. Прямые налоги. Налог на прибыль. Специальные налоговые режимы. Налог на имущество организаций*

##### **Практическое занятие 2.**

Налог на прибыль организаций. Специальные налоговые режимы (2 часа).

##### **Практическое занятие 3.**

Налог на имущество организаций, транспортный налог: порядок исчисления и уплаты (2 часа).

*Раздел 4. Страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование, налог на доходы физических лиц*

##### **Практическое занятие 4.**

Налог на доходы физических лиц (2 часа).

##### **Практическое занятие 5.**

Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование (2 часа).

### **4.2.2.3. Перечень лабораторных работ**

Не планируется.

### **4.2.2.4. Перечень тем и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение:

1. Информационное обеспечение дисциплины Налоги и налогообложение: сформировать комплект форм бухгалтерской и налоговой отчетности, необходимой для выполнения практических заданий и лабораторных работ. Использовать СПС «Гарант» или «Консультант Плюс», материалы официальных сайтов ФНС России, ПФР и ФСС. Форма отчета: комплект бланков форм отчетности и налоговых деклараций.



2. Нормативно-правовая база налогообложения: ознакомиться с основными нормативными документами, формирующими законодательство в области налогообложения. Использовать СПС «Гарант» или «Консультант Плюс».
  3. Элементы налога и их характеристика: составить терминологический словарь понятий и определений элементов налогообложения.
  4. Налог на добавленную стоимость: изучить механизм исчисления и уплаты НДС, взаимоотношения между плательщиками и бюджетом, и отразить его схематически.
  5. Акцизы: 1) составить перечень ставок акцизов по подакцизным товарам и периодам; 2) изучить порядок применения налоговых вычетов по акцизам, отразить его в табличной форме.
  6. Налог на прибыль организаций: 1) составить перечни доходов организации: от реализации, внереализационных, необлагаемых налогом на прибыль; 2) составить перечни расходов организации: связанных с реализацией, внереализационных, не принимаемых для налогообложения; 3) составить сравнительную характеристику порядка признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления.
  7. Устранение двойного налогообложения: самостоятельно изучить тему, составить конспект, в котором должны быть отражены: причины двойного налогообложения, способы решения данной проблемы, этапы расчета сумм налога по каждому из способов.
  8. Платежи за пользование природными ресурсами: 1) составить перечень ставок водного налога (по регионам и объектам); 2) составить перечень ставок налога на добычу полезных ископаемых (по видам); 3) изучить состав льгот по взиманию земельного налога (форма отчета - конспект); 4) изучить состав льгот по платежам за пользование лесным фондом;.
  9. Упрощенная система налогообложения: решение задач, сравнение УСНО при использовании в качестве объекта налогообложения доходов и расходов, уменьшенных на величину расходов.
  10. Заполнение и сдача налоговых деклараций: 1) освоить работу с программой «Налогоплательщик ЮЛ», научиться заполнять, проверять и готовить для сдачи налоговые декларации по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и другие.
  11. Налог на доходы физических лиц: 1) освоить работу с программой 2-НДФЛ, научиться заполнять справки о доходах по форме 2-НДФЛ, реестр сведений о доходах, проверять и готовить отчетность для сдачи.
  12. Страховые взносы: научиться заполнять, проверять и готовить для сдачи индивидуальных сведений о страховых взносах, освоить заполнение расчетов РСВ-1 и 4-ФСС.
- Для самостоятельной работы используются методические указания по освоению дисциплины и издания из списка приведенной ниже основной и дополнительной литературы.

#### **4.2.2.5. Перечень тем контрольных работ, рефератов, ТР, РГР, РПР**

1. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.
2. Налоговое регулирование экономики: содержание, назначение, основные направления (на примере зарубежных стран и РФ).
3. Содержание налоговой политики государства. Особенности налоговой политики Российской Федерации.
4. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации: структура, принципы построения, основные направления развития.
5. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости, практика их применения в зарубежных странах и в РФ.
6. Действующий механизм исчисления и взимания акцизов. Направления совершенствования акцизного налогообложения.
7. Экономическая природа налога на прибыль и его роль в регулировании экономики. Принципы и методика расчета налогооблагаемой прибыли.
8. Система налогов с физических лиц: социальная значимость, проблемы взимания и перспективы развития.

9. Роль имущественных налогов. Проблемы и перспективы имущественного налогообложения.

10. Система платежей за природные ресурсы в РФ: назначение, характеристика и тенденции развития.

#### **4.2.2.6. Примерный перечень тем курсовых работ (проектов)**

Не планируется.

### **5. Образовательные технологии**

При проведении занятий используются следующие образовательные технологии:

- доклады;
- дискуссия;
- интерактивное тестирование

### **6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

Фонды оценочных материалов (средств) приведены в приложении.

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.**

### **7.1. Основная учебно-методическая литература по дисциплине**

1. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. - <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>
2. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. - <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Гринкевич, А. М. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. - <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
4. Налоги и налоговая система : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / составитель А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. - <https://www.iprbookshop.ru/69299.html>

### **7.2. Дополнительная учебно-методическая литература по дисциплине**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/)
4. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от №125-ФЗ от 24 июля 1998 г. - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19559/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/)
5. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях : монография / Н. К. Муравицкая. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. - <https://www.iprbookshop.ru/109158.html>
6. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2020. — 112 с. - <https://www.iprbookshop.ru/106104.html>
7. Журнал "Экономика. Налоги. Право" - [http://elibrary.ru/title\\_about.asp?id=27917](http://elibrary.ru/title_about.asp?id=27917)

### **7.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

В образовательном процессе используются информационные технологии, реализованные на основе информационно-образовательного портала института ([www.mivlgu.ru/iop](http://www.mivlgu.ru/iop)), и инфокоммуникационной сети института:

- предоставление учебно-методических материалов в электронном виде;
- взаимодействие участников образовательного процесса через локальную сеть института и Интернет;
- предоставление сведений о результатах учебной деятельности в электронном личном кабинете обучающегося.

Информационные справочные системы:

1. СПС «Консультант Плюс», URL: <http://www.consultant.ru/>
2. База данных Федеральной службы статистики, URL: <http://www.gks.ru/>
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru, URL: <http://www.eLibrary.ru>
4. Ресурсы официального сайта ФНС России / <http://www.nalog.ru/rn33/>

Программное обеспечение:

Не предусмотрено.

### **7.4. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

[iprbookshop.ru](http://iprbookshop.ru)  
[consultant.ru](http://consultant.ru)  
[elibrary.ru](http://elibrary.ru)  
[gks.ru](http://gks.ru)  
[eLibrary.ru](http://eLibrary.ru)  
[nalog.ru](http://nalog.ru)  
[mivlgu.ru/iop](http://mivlgu.ru/iop)

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Кабинет финансов и финансового менеджмента

Комплект учебно-методических пособий, проектор NEC V302X, проекционный экран.  
Доступ к сети Интернет.

## **9. Методические указания по освоению дисциплины**

Для успешного освоения теоретического материала обучающийся: знакомится со списком рекомендуемой основной и дополнительной литературы; уточняет у преподавателя, каким дополнительным пособиям следует отдать предпочтение; ведет конспект лекций и прорабатывает лекционный материал, пользуясь как конспектом, так и учебными пособиями

На практических занятиях пройденный теоретический материал подкрепляется решением задач по основным темам дисциплины, освоением методики заполнения документов налогового учета и налоговых деклараций. В конце занятия обучающие демонстрируют полученные результаты преподавателю и при необходимости делают работу над ошибками

Самостоятельная работа оказывает важное влияние на формирование личности будущего специалиста, она планируется обучающимся самостоятельно. Каждый обучающийся самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием дисциплины. Он выполняет внеаудиторную работу и изучение разделов, выносимых на самостоятельную работу, по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий

Форма заключительного контроля при промежуточной аттестации – экзамен. Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине разработаны фонд оценочных средств и балльно-рейтинговая система оценки учебной деятельности студентов. Оценка по дисциплине

выставляется в информационной системе и носит интегрированный характер, учитывающий результаты оценивания участия студентов в аудиторных занятиях, качества и своевременности выполнения заданий в ходе изучения дисциплины и промежуточной аттестации.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению  
38.03.02 Менеджмент и профилю подготовки Менеджмент организации  
Рабочую программу составил к.э.н., доцент Панягина А.Е. \_\_\_\_\_

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики

протокол № 16 от 20.05.2021 года.

Заведующий кафедрой экономики \_\_\_\_\_ Панягина А.Е.  
(Подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической  
комиссии факультета

протокол № 8 от 24.05.2021 года.

Председатель комиссии ФЭМ \_\_\_\_\_ Терентьева И.В.  
(Подпись) (Ф.И.О.)

**Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине**  
**Налоги и налогообложение**

**1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине**

Тесты:

1). Обязательный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства – это:

- а) налог;
- б) сбор;
- в) взнос;
- г) пошлина.

2). Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации – это:

- а) налогоплательщики;
- б) налоговые агенты;
- в) налоговые инспекции и их сотрудники;
- г) объект налогообложения.

3). Налоговая ставка – это:

- а) величина налога на единицу налогообложения;
- б) величина налога, рассчитанная исходя из стоимостных характеристик объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) величина налога, подлежащего уплате за налоговый период.

4). Обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение юридически значимых действий, называется:

- а) налогом;
- б) сбором;
- в) взносом;
- г) страховым взносом.

5). Установите соответствие между видом налога и уровнем, к которому он относится

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на доходы физических лиц

- 1. Федеральные налоги
- 2. Региональные налоги
- 3. Местные налоги

6). Если выручка организации без учета НДС превышает 2 млн. руб., организация представляет налоговую декларацию по НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по итогам года;
- г) по итогам 1 квартала, 6 месяцев, 9 месяцев, года;
- д) размер выручки при представлении декларации не имеет значения.

7). Организацией приобретен и поставлен на учет объект основных средств, стоимостью 600,00 тыс. руб., в том числе НДС 100 тыс. руб. Сумма НДС представляет собой...

- а) Сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет;
- б) Сумму НДС, относимую на затраты;
- в) Налоговый вычет;
- г) Сумму НДС к восстановлению;
- д) Данная операция не облагается НДС и входной НДС по ней не начисляется.

8). Сроки уплаты НДС:.

- а) до двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до двадцать пятого числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) равными долями за истекший налоговый период не позднее 20-го числа каждого из трех следующих месяцев;
- г) равными долями за истекший налоговый период не позднее 25-го числа каждого из трех следующих месяцев.

9). Положительная курсовая разница для целей налогообложения относится:

- а) К расходам, связанным с производством и реализацией;
- б) К внереализационным расходам;
- в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

10). Для целей налогообложения не выделяются в самостоятельный экономический элемент:

- а) Материальные расходы;
- б) Расходы на оплату труда;
- в) Отчисления на социальные нужды;
- г) Суммы начисленной амортизации;
- д) Прочие расходы.

11). Суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период (20% от сальдо всех разниц, вычитаемых и налогооблагаемых) – это...

- а) отложенный налог на прибыль;
- б) текущий налог на прибыль;
- в) условный расход по налогу на прибыль;
- г) условный доход по налогу на прибыль;
- д) текущий налоговый убыток.

12). Налоговая база по налогу на имущество для российских организаций...

- а) Средняя остаточная стоимость основных средств, относящихся к недвижимому имуществу;
- б) Средняя первоначальная стоимость основных средств, относящихся к не-движимому имуществу;
- в) Инвентаризационная стоимость имущества организации, подтвержденная БТИ;
- г) Кадастровая стоимость основных средств;
- д) Порядок определения налоговой базы зависит от места расположения российской организации.

13). Уплата налога на имущество осуществляется:

- а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

14). Налоговый период по налогу на имущество организаций:

- а) год;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год.

15). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;
- б) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями за выполнение работ, связанных с проведением избирательных компаний;
- в) страховые выплаты при наступлении;
- г) доходы от реализации движимого имущества, находящегося в России.

16). Объектом обложения НДФЛ являются:

- а) возмещение командировочных расходов;
- б) государственное пособие по безработице;
- в) стипендии учащихся, аспирантов, ординаторов, докторантов;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в России;

17). Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:

- а) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ и не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в РФ;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- г) физические лица, являющиеся гражданами РФ.

18). Объектом обложения НДФЛ не являются:

- а) вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей;
- б) дивиденды, полученные от российской организации;
- в) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- г) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в РФ.

19). При определении налоговой базы по НДФЛ к доходам, полученным в денежной форме, относят...

- а) сумму премии к основному окладу, перечисленную на счет работника в банке;
- б) суммы экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) выдачу заработной платы собственной продукцией предприятия;
- г) суммы экономии от приобретения ценных бумаг по цене, сниженной по сравнению с рыночной котировкой ценной бумаги.

20). Страховые взносы на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхования относятся к..

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам;
- г) все варианты ответов – неправильные.

21). Подлежат обложению страховыми взносами на обязательное пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование:

- а) государственные пособия;
- б) компенсации, связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений;



в) материальная помощь в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными событиями;

г) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении.

22). Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное обеспечение осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику;

д) все варианты ответов – неправильные.

23). Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование осуществляется:

а) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) до 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

в) до 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления заработной платы работнику;

г) до 15 числа месяца, следующего за месяцем выдачи заработной платы работнику.

24). Расходы на любые виды вознаграждений работникам, выплаченные помимо вознаграждений, выплачиваемых на основе трудовых договоров, для целей налогообложения относятся:

а) К расходам, связанным с производством и реализацией;

б) К внереализационным расходам;

в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

25). Выручка от реализации товаров для целей налогообложения относится:

а) К расходам, связанным с производством и реализацией;

б) К внереализационным расходам;

в) К расходам, не принимаемым для налогообложения.

Задачи, практические задания:

1). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1000 тыс. руб., без НДС.

2). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 640 тыс. руб., без НДС.

3). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС по реализуемым товарам и услугам – 10%, по оприходованным ценностям – 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

2). В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

1). Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 1450 тыс. руб., без НДС.

2). Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 250 тыс. руб., включая НДС.

3). Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 820 тыс. руб., без НДС.

4). Осуществлен возврат аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде на сумму 54 тыс. руб., включая НДС.

Ставка НДС 20%. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

3). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 170 долларов США, количество товара 180 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,2 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 20%, ставка НДС 20%. Страна происхождения товара пользуется режимом наибольшего благоприятствования.

4). Определите сумму таможенного сбора, импортной таможенной пошлины, акциза и налога на добавленную стоимость.

Таможенная стоимость импортируемого товара составляет 140 долларов США, количество товара 360 000 шт. Базовая ставка импортной пошлины: 0,15 ЕВРО за 1000 шт., номинальная ставка акциза 30%, ставка НДС: 20%. Страна происхождения товара пользуется преференциями.

5). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 3 квартал.

6). Среднегодовая стоимость имущества организации составляет в течение года по кварталам:

1 квартал – 220,00 тыс. руб. 2 квартал – 242,00 тыс. руб. 3 квартал – 220,00 тыс. руб. 4 квартал – 264,00 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество за 4 квартал.

7). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (BA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (BA3) Largus мощностью 105 л.с.

8). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

9). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

10). Перечислите этапы расчета налога на имущество организаций. Объясните в чем различие схем с применением договора аренды, приобретения имущества через лизинговую компанию и договора доверительного управления при снижении налоговых платежей по налогу на имущество организаций.

11). Рассчитать сумму резерва и ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств.

Годовая смета расходов на ремонт основных средств – 3000 тыс. руб. Средне-годовая стоимость ремонтов основных средств за предыдущие 3 года – 1800 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств – 120000 тыс. руб.

12). Рассчитать резерв на оплату отпусков на трех работников организации (на 1 квартал).

Первый работник – принят на работу с 20 января, продолжительность отпуска 30 календарных дней. Второй работник – принят на работу в организацию с 5 февраля, продолжительность отпуска 28 календарных дней. Третий работник - отчетный период отработан полностью, продолжительность отпуска 31 календарный день. Данные о среднедневном заработке приведены в таблице 6.3. Совокупный тариф страховых взносов (включая взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) – 30,5%.

13). Рассчитать сумму транспортного налога. Физическим лицом 5 июня продан свой легковой автомобиль Lada (BA3) 2109 мощностью 70 л.с. и 25 июня приобретен и зарегистрирован Lada (BA3) Largus мощностью 105 л.с.

14). В организацию поступили материалы на сумму 200 000 руб. во втором квартале, и в этом же квартале они были израсходованы. Оплата за материалы осуществлена в третьем квартале. Для целей налогообложения доходы и расходы признаются организацией кассовым методом, а в бухгалтерском учете – методом начисления. В бухгалтерском учете стоимость использованных материалов списывается на себестоимость продукции во втором квартале, а в налоговом учете стоимость материалов признается в качестве расходов в третьем квартале.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

15). Расходы на оплату процентов за кредит в организации составили 50000 руб., для налогообложения может быть принято 45000 руб.

Определите величину и характер разницы в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли.

ФОС размещен по ссылке  
[https://scala.mivlgu.ru/upload/files\\_opor/2e98ff62615f34c25f3a0a808c095392\\_1669812879.pdf](https://scala.mivlgu.ru/upload/files_opor/2e98ff62615f34c25f3a0a808c095392_1669812879.pdf)

### Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов

Рейтинг-контроль 1	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Рейтинг-контроль 2	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Рейтинг-контроль 3	Тестирование, выполнение практических заданий, решение задач	10
Посещение занятий студентом	Посещение лекционных, практических занятий, качество выполнения заданий	20
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на практических занятиях	3
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение заданий, предусмотренных планом самостоятельной работы студентов	7

**2. Промежуточная аттестация по дисциплине**  
**Перечень вопросов к экзамену / зачету / зачету с оценкой.**  
**Перечень практических задач / заданий к экзамену / зачету / зачету с оценкой (при наличии)**

Для проведения экзамена используются задания в тестовой форме, приведенные далее (в разделе 3).

ФОС размещен по ссылке:  
[https://scala.mivlgu.ru/upload/files\\_opop/807dd7ecf99664caf6572014545cb507\\_1669812888.pdf](https://scala.mivlgu.ru/upload/files_opop/807dd7ecf99664caf6572014545cb507_1669812888.pdf)

**Методические материалы, характеризующие процедуры оценивания**

На основе типовых заданий программным комплексом информационно-образовательного портала МИ ВлГУ формируются в автоматическом режиме тестовые задания для студентов. Программный комплекс формирует индивидуальные задания для каждого зарегистрированного в системе студента и устанавливает время прохождения тестирования. Результатом тестирования является количество набранных баллов. За правильное выполнение каждого тестового задания блока "знать" студент получает по 2 балла, за правильное выполнение каждого задания блока "уметь" - по 3 балла, за правильное выполнение каждого тестового задания блока "владеть" - по 4 балла.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	<b>Высокий уровень</b>
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	<b>Продвинутый уровень</b>

50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	<b>Пороговый уровень</b>
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	<b>Компетенции не сформированы</b>

### 3. Задания в тестовой форме по дисциплине

Примеры заданий:

1. Отчисления на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование для целей налогообложения по налогу на прибыль относятся...

- к прочим расходам, связанным с реализацией
- к материальным расходам
- к внебюджетным расходам
- к расходам, не принимаемым для налогообложения
- к расходам на оплату труда

2. Заработная плата налогоплательщика в месяц составляет 21 400 руб. Предоставляются стандартные вычеты на одного ребенка (второй ребенок). Рассчитайте сумму НДФЛ за месяц.

3. В течение налогового периода организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:

- Реализована продукция на внутреннем рынке на сумму 2000 тыс. руб., без НДС
- Оприходованы товарно-материальные ценности, использованные для производства продукции на сумму 1500 тыс. руб., без НДС
- Получен аванс в счет будущих поставок продукции в сумме 120 тыс. руб., включая НДС

Ставка НДС 20%.

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета) \_\_\_\_\_ тыс. руб.

4. Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за 2021 год в размере 2000 руб.

Полный перечень тестовых заданий с указанием правильных ответов, размещен в банке вопросов на информационно-образовательном портале института по ссылке <https://www.mivlgu.ru/iop/question/edit.php?cmid=44967&cat=22865%2C85983&qpage=0&category=22877%2C85983&qshowtext=0&qshowtext=1&recurse=0&recurse=1&showhidden=0&showhidden=1>

Оценка рассчитывается как процент правильно выполненных тестовых заданий из их общего числа.