

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»  
ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ВШТЭ

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.01.**

(индекс дисциплины)

**Налоги и налогообложение**

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **9** Финансов и учета

Код

(Наименование кафедры)

Направление подготовки: **38.03.02.Менеджмент**

Профиль подготовки: **Финансовый менеджмент**

Уровень образования: **Прикладной бакалавриат**

**План учебного процесса**

| Составляющие учебного процесса  |                          | Очное обучение | Очно-заочное обучение | Заочное обучение |
|---|--------------------------|----------------|-----------------------|------------------|
| Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы) | Всего                    | <b>108</b>     |                       |                  |
|   | Аудиторные занятия       | <b>60</b>      |                       |                  |
|   | Лекции                   | 30             |                       |                  |
|   | Лабораторные занятия     |                |                       |                  |
|   | Практические занятия     | 30             |                       |                  |
|   | Самостоятельная работа   | 12             |                       |                  |
|   | Промежуточная аттестация | <b>36</b>      |                       |                  |
| Формы контроля по семестрам (номер семестра)  | Экзамен                  | 6              |                       |                  |
|   | Зачет с оценкой          |                |                       |                  |
|   | Контрольная работа       |                |                       |                  |
|   | Курсовой проект (работа) |                |                       |                  |
| <b>Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)</b>   |                          | <b>3</b>       |                       |                  |

| Форма обучения: | Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам |   |   |   |   |          |   |   |   |    |
|-----------------|---|---|---|---|---|----------|---|---|---|----|
|                 | 1   | 2 | 3 | 4 | 5 | 6        | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Очная           |   |   |   |   |   | <b>3</b> |   |   |   |    |
| Очно-заочная    |   |   |   |   |   |          |   |   |   |    |
| Заочная         |   |   |   |   |   |          |   |   |   |    |

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным  
государственным образовательным стандартом высшего образования  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

На основании учебных планов № бр 380302-123\_20

Кафедра-разработчик: Финансов и учета

Заведующий кафедрой: Морозов О.А.

### **СОГЛАСОВАНИЕ:**

Выпускающая кафедра: Финансов и учета

Заведующий кафедрой: Морозов О.А.

Методический отдел: Смирнова В.Г.

# 1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая  Обязательная  Дополнительно является факультативом   
 Вариативная  По выбору

## 1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области развития у будущих бакалавров способности использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, к саморазвитию, повышению своей квалификации, к приобретению новых знаний в области социальных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач.

## 1.3. Задачи дисциплины

- Изучение основных положений теории налогообложения;
- Изучение порядка исчисления налогов и их уплаты;
- Изучение прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых агентов

## 1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

| Код компетенции   | Формулировка компетенции  | Этап формирования |
|---|---|-------------------|
| ПК-9(3)   | способностью оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование организаций и органов государственного и муниципального управления, выявлять и анализировать рыночные и специфические риски, а также анализировать поведение потребителей экономических благ и формирование спроса на основе знания экономических основ поведения организаций, структур рынков и конкурентной среды отрасли | 3                 |
| <b>Планируемые результаты обучения</b><br>Знать:<br>1) Законодательную и нормативную базу, регламентирующую налоговую систему в РФ ; понятие налога и сбора, их экономическую сущность; принципы, на которых базируется налоговая система;<br>2) Виды налогов и их классификацию;<br>3) Влияние налогов и сборов на формирование финансовых результатов деятельности организации.<br><br>Уметь:<br>1) применять знания по вопросам налогообложения при постановке конкретной цели.<br>2) выполнять конкретные расчеты, делать выводы, принимать решения по вопросам налогообложения.<br>3) самостоятельно приобретать новые знания по профилю дисциплины и использовать их в практической деятельности.<br>Владеть:<br>1) специальной терминологией по профилю дисциплины.<br>2) информацией по налогообложению, позволяющей удовлетворять требованиям различных пользователей. |   |                   |
| ПК-17(3)  | способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности и формировать новые бизнес-модели   | 3                 |
| Знать:<br>1) основные источники финансовых ресурсов, необходимых для деятельности предприятия<br>Уметь:<br>1) выполнять элементы конкретных налоговых расчетов, делать выводы<br>2) оценить результаты производственной деятельности<br>3) осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации<br>Владеть:<br>1) современными источниками получения нормативной правовой информации  |   |                   |

| Код компетенции   | Формулировка компетенции   | Этап формирования |
|---|--|-------------------|
| ОПК-1(3)  | владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности | 3                 |
| <p>Знать:</p> <p>1) Законодательную и нормативную базу, регламентирующую налоговую систему в РФ ; понятие налога и сбора, их экономическую сущность; принципы, на которых базируется налоговая система, основные источники финансовых ресурсов, необходимых для деятельности предприятия</p> <p>Уметь:</p> <p>1) выполнять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов</p> <p>2) оценить результаты производственной деятельности</p> <p>3) осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p> <p>Владеть:</p> <p>1) современными источниками получения нормативной правовой информации</p> |  |                   |

#### 1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Бухгалтерский учет и анализ (ОПК-1, ПК-17, ПК-9)
- Правоведение (ОПК-1)
- Экономическая теория ч.1, Экономическая теория ч.2 (ПК-9)
- Маркетинг (ПК-9, ПК-17)
- Экономика фирмы (ПК-17)
- Мировая экономика (ПК-9)
- Экологический менеджмент (ПК-17)
- Управление финансовыми рисками (ПК-9)
- Взаимодействие с органами государственной власти (ОПК-1)
- Страховое дело (ПК-9)
- Деловое общение в профессиональной сфере (ПК-9)
- Учебная (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков (ОПК-1), ПК-9, ПК-17)

### 1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля   | Объем (часы)   |                       |                  |
|--|----------------|-----------------------|------------------|
|  | очное обучение | очно-заочное обучение | заочное обучение |
| <b>Учебный модуль 1.</b> Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации   |                |                       |                  |
| Тема 1. Сущность и функции налогов. Элементы налогообложения. Принципы построения налоговой системы и классификация налогов. Формирование налоговой системы РФ. Налоговая политика государства.  | 6              |                       |                  |
| Тема 2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Общие положения о налоговом контроле, налоговые проверки, оформление результатов налоговой проверки, налоговая тайна. понятие налогового правонарушения, виды налоговых правонарушений, налоговые санкции. Уголовная ответственность. | 6              |                       |                  |
| Текущий контроль 1. (Устный опрос)   | 1              |                       |                  |
| <b>Учебный модуль 2.</b> Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов   |                |                       |                  |
| Тема 3. Объекты налогообложения. Порядок исчисления налога. Налоговая база, налоговая ставка. Налоговый период. Порядок уплаты налогов и сборов. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.   | 6              |                       |                  |
| Тема 4. Изменение срока уплаты налога и сбора. Отсрочка. Рассрочка.  | 6              |                       |                  |

|   |            |  |  |
|---|------------|--|--|
| Инвестиционный налоговый кредит. Арест имущества.   |            |  |  |
| <b>Текущий контроль 2. (Устный опрос)</b>   | 1          |  |  |
| <b>Учебный модуль 3. Налоги, уплачиваемые предприятием</b>  |            |  |  |
| Тема 5. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, налоговая база, определение доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу, перенос убытков на будущее, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей, обособленные подразделения. Влияние использования энергоресурсов на прибыль организаций. | 10         |  |  |
| Тема 6. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты налога, налоговые вычеты.   | 8          |  |  |
| Тема 7. Акцизы. Подакцизные товары, налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки и порядок уплаты акциза, налоговые вычеты.   | 6          |  |  |
| Тема 8. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, источники доходов, налоговая база, виды налоговых вычетов, налоговая ставка, порядок исчисления налога, ежеквартальная и годовая отчетность, порядок взыскания и возврата налога.  | 10         |  |  |
| Тема 9. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.  | 6          |  |  |
| Тема 10. Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).  | 5          |  |  |
| <b>Текущий контроль 3. Тестирование</b>   | 1          |  |  |
| <b>Промежуточная аттестация по дисциплине Экзамен</b>   | <b>36</b>  |  |  |
| <b>ВСЕГО:</b>   | <b>108</b> |  |  |

### 3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

#### 3.1. Лекции

| Номера изучаемых тем | Очное обучение |              | Очно -заочное обучение |              | Заочное обучение |              |
|----------------------|----------------|--------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|
|                      | Номер семестра | Объем (часы) | Номер семестра         | Объем (часы) | Номер семестра   | Объем (часы) |
| 1                    | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| 2                    | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| 3                    | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| 4                    | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| 5                    | 6              | 6            |                        |              |                  |              |
| 6                    | 6              | 4            |                        |              |                  |              |
| 7                    | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| 8                    | 6              | 6            |                        |              |                  |              |
| 9                    | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| 10                   | 6              | 2            |                        |              |                  |              |
| <b>ВСЕГО:</b>        |                | <b>30</b>    |                        |              |                  |              |

#### .2. Практические и семинарские занятия

| Номера изучаемых тем | Наименование и форма занятий          | Очное обучение |              | Очно-заочное обучение |              | Заочное обучение |              |
|----------------------|---------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------|--------------|
|                      |                                       | Номер семестра | Объем (часы) | Номер семестра        | Объем (часы) | Номер семестра   | Объем (часы) |
| 2                    | Решение задач: Штрафы. Пени.          | 6              | 1            |                       |              |                  |              |
| 1- 2                 | Текущий контроль 1. Устный опрос      | 6              | 1            |                       |              |                  |              |
| 4                    | Решение задач на отсрочку и рассрочку | 6              | 1            |                       |              |                  |              |
| 3 - 4                | Текущий контроль 2. Устный опрос      | 6              | 1            |                       |              |                  |              |
| 5                    | Решение задач:                        | 6              |              |                       |              |                  |              |

| Номера изучаемых тем | Наименование и форма занятий                   | Очное обучение |              | Очно-заочное обучение |              | Заочное обучение |              |
|----------------------|--|----------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------|--------------|
|                      |  | Номер семестра | Объем (часы) | Номер семестра        | Объем (часы) | Номер семестра   | Объем (часы) |
|                      | Налог на прибыль организаций                   |                | 6            |                       |              |                  |              |
| 6                    | Решение задач: НДС                             | 6              | 4            |                       |              |                  |              |
| 7                    | Решение задач: акцизы                          | 6              | 2            |                       |              |                  |              |
| 8                    | Решение задач: НДФЛ.                           | 6              | 8            |                       |              |                  |              |
| 9                    | Решение задач: налог на имущество организаций. | 6              | 3            |                       |              |                  |              |
| 10                   | Решение задач: Единый налог. ЕНВД.             | 6              | 2            |                       |              |                  |              |
| 5 -10                | Текущий контроль 3. Тестирование               | 6              | 1            |                       |              |                  |              |
|                      |  | <b>ВСЕГО:</b>  | <b>30</b>    |                       |              |                  |              |

### 3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

### 4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

### 5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

| Номера учебных модулей, по которым проводится контроль | Форма контроля знаний | Очное обучение |        | Очно-заочное обучение |        | Заочное обучение |        |
|--|-----------------------|----------------|--------|-----------------------|--------|------------------|--------|
|  |                       | Номер семестра | Кол-во | Номер семестра        | Кол-во | Номер семестра   | Кол-во |
| 1,2  | Устный опрос          | 6              | 2      |                       |        |                  |        |
| 3  | Тестирование          | 6              | 1      |                       |        |                  |        |

### 6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

| Виды самостоятельной работы обучающегося | Очное обучение |               | Очно -заочное обучение |              | Заочное обучение |              |
|--|----------------|---------------|------------------------|--------------|------------------|--------------|
|  | Номер семестра | Объем (часы)  | Номер семестра         | Объем (часы) | Номер семестра   | Объем (часы) |
| Усвоение теоретического материала        | 6              | 6             |                        |              |                  |              |
| Подготовка к практическим занятиям       | 6              | 6             |                        |              |                  |              |
| Подготовка к экзамену                    | 6              | 36            |                        |              |                  |              |
|  |                | <b>ВСЕГО:</b> | <b>12+36</b>           |              |                  |              |

### 7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

#### 7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

| Наименование видов учебных занятий | Используемые инновационные формы | Объем занятий в инновационных формах (часы) |
|------------------------------------|----------------------------------|---|
|                                    |                                  |   |

|                                    |                            | очное обучение | очно-заочное обучение | заочное обучение |
|------------------------------------|----------------------------|----------------|-----------------------|------------------|
| Лекции                             | Разбор конкретных ситуаций | 4              |                       |                  |
| Практические и семинарские занятия | Разбор конкретных ситуаций | 6              |                       |                  |
| <b>ВСЕГО:</b>                      |                            | 10             |                       |                  |

## 7.2. Система оценивания успеваемости и достижений обучающихся для промежуточной аттестации

традиционная

балльно-рейтинговая

## 8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Учебная литература

а) основная учебная литература

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.
2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975э>.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.]— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.

б) дополнительная учебная литература

4. Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмулевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно - практическое пособие-2-е изд. перераб. и доп.- СПб ГТУ РП. – СПб., 2013.-93с. Режим доступа: <http://nizrp.narod.ru/-ЭБ ВШТЭ>.
5. Ёлгина Е. Налоги за два часа [Электронный ресурс]/ Ёлгина Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: Альпина Паблишер, 2016.— 192 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/43714>.

### 8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Астахова Г.А., Луппиан М.Н., Чернова В.Э., Шмулевич Т.В. Практикум по учету и налогообложению: учебно - практическое пособие-2-е изд. перераб. и доп.- СПб ГТУ РП. – СПб., 2013.-93с. Режим доступа: <http://nizrp.narod.ru/-ЭБ ВШТЭ>.
2. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Пушкарева В.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2014.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18808>.

### 8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Федеральная налоговая служба. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
2. Система Главбух. [www.1gl.ru](http://www.1gl.ru)
3. Управление ФНС по Санкт-Петербургу. [www.n.46.ru](http://www.n.46.ru)

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

1. Microsoft Windows 8.1.
2. Microsoft Office Professional 2013

## 8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1.Стандартнооборудованная аудитория смультимедийным комплексом

## 8.6. Иные сведения и (или) материалы

Мультимедийный курс по налогообложению предприятий.

## 9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

| Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся | Организация деятельности обучающегося   |
|---|---|
| Лекции  | <p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• проработка рабочей программы в соответствии с целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины;</li><li>• работа с теоретическим материалом (конспектирование Налогового кодекса РФ); ответы на вопросы в рекомендуемой литературе.</li></ul> <p>Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</p>            |
| Практические занятия                                      | <p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия самостоятельных решений, навыками подготовки информационных обзоров и аналитических отчетов по соответствующей тематике;</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• работа с конспектом лекций;</li><li>• подготовка ответов к контрольным вопросам,</li><li>• тестовым заданиям;</li><li>• решения задач.</li></ul>  |
| Самостоятельная работа                                    | <p>Самостоятельная работа предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации</p> <p>Самостоятельная работа выполняется индивидуально</p> <p>Следует предварительно изучить: Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Пушкарева В.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2014.— 256 с. — Режим доступа: <a href="http://www.iprbookshop.ru/18808">http://www.iprbookshop.ru/18808</a>.</p> <p>При подготовке к экзамену проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, мультимедийный курс по налогообложению предприятий.</p> |

## 10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

| Код компетенции (этап освоения) | Показатели оценивания компетенций   | Наименование оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде |
|---------------------------------|---|----------------------------------|---|
| ПК-9(3)                         | Способен к размещению необходимой информации в открытых источниках для оценивания воздействия макроэкономической среды на | Устный опрос                     | Перечень вопросов(42)                     |



| Код компетенции (этап освоения) | Показатели оценивания компетенций   | Наименование оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде   |
|---------------------------------|---|----------------------------------|---|
|                                 | функционирование организаций<br>Способен собирать и анализировать качественную и количественную информацию из открытых источников, обобщать и делать выводы.<br>Демонстрирует навыки поиска и анализа информации для прикладных исследований.   | Тестирование                     | Тестовые задания для опроса по изучаемым вопросам(3 варианта по 7 заданий в каждом) |
| ПК - 17(3)                      | Способен выделять актуальные проблемы осуществления предпринимательской деятельности<br>Демонстрирует способность обобщать и критически оценивать результаты исследований актуальных проблем осуществления предпринимательской деятельности, выявлять новые рыночные возможности. Использует<br>Использует теоретические знания по курсу для решения практических заданий | Практические задания             | Практические задания по изучаемым вопросам(23 варианта по 3 задания в каждом)       |
| ОПК-1(3)                        | Демонстрирует навыки поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности  | Тестирование                     | Тестовые задания для опроса по изучаемым вопросам(3 варианта по 7 заданий в каждом) |

#### 10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

| Оценка по традиционной шкале | Критерии оценивания сформированности компетенций  |   |
|------------------------------|---|---|
|                              | Устное собеседование  | Письменная работа   |
| отлично                      | Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.                               | Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям. |
| хорошо                       | Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки.                                    | Работа выполнена в соответствии с заданием. Имеются отдельные несущественные ошибки или отступления от правил оформления работы.  |
| удовлетворительно            | Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание важных терминов | Задание выполнено полностью, но с многочисленными существенными ошибками. При этом нарушены правила оформления или сроки представления работы.  |
| неудовлетворительно          | Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки.                                      | Отсутствие одного или нескольких обязательных элементов задания, либо многочисленные грубые ошибки в работе, либо грубое нарушение правил оформления или сроков   |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  | Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). | представления работы.<br>Представление чужой работы, плагиат, либо отказ от представления работы. |
|--|--|---|

**10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций**

**10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

| № п/п | Формулировка вопросов   | № темы |
|-------|---|--------|
| 1.    | Назовите основные принципы налогообложения.   | 1      |
| 2.    | Какие элементы должен содержать каждый налог  | 1      |
| 3.    | Каковы основные функции налогов   | 1      |
| 4.    | Классификация налогов.  | 1      |
| 5.    | Принципы построения налоговой системы   | 1      |
| 6.    | Права налогоплательщиков  | 1      |
| 7.    | Обязанности налогоплательщиков  | 1      |
| 8.    | С какого возраста налогоплательщик привлекается к налоговой ответственности?                                    | 2      |
| 9.    | В каких случаях налогоплательщика можно привлечь к уголовной ответственности?                                   | 2      |
| 10.   | Виды налоговых проверок   | 2      |
| 11.   | Цель проведения камеральной налоговой проверки  | 2      |
| 12.   | Сроки проведения выездных налоговых проверок  | 2      |
| 13.   | Виды налоговых правонарушений, налоговые санкции за их свершение  | 2      |
| 14.   | Определение объекта налогообложения   | 3      |
| 15.   | Что понимается под имуществом организации   | 3      |
| 16.   | На кого возложена обязанность по исчислению суммы налога  | 3      |
| 17.   | Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения                                       | 3      |
| 18.   | Понятие налоговой базы  | 3      |
| 19.   | На кого возложена обязанность по исчислению суммы налога  | 3      |
| 20.   | Понятие налогового периода  | 3      |
| 21.   | Понятие изменения срока уплаты налога и сбора   | 4      |
| 22.   | Чем отличается отсрочка от просрочки  | 4      |
| 23.   | Для чего применяется арест имущества организации  | 4      |
| 24.   | Понятие инвестиционного налогового кредита  | 4      |
| 25.   | Особенности налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения                                     | 5      |
| 26.   | Как учитывается убыток, полученного от продажи не до конца амортизированного имущества, в целях налогообложения | 5      |
| 27.   | Налог на прибыль – плательщики  | 5      |
| 28.   | Варианты исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль   | 5      |
| 29.   | Назовите методы признания доходов и укажите различия  | 5      |
| 30.   | Ставки налога на прибыль организаций  | 5      |
| 31.   | Налог на добавленную стоимость – плательщики  | 6      |
| 32.   | Ставки НДС  | 6      |
| 33.   | В какой бюджет поступает НДС  | 6      |
| 34.   | Что является моментом определения налоговой базы по НДС   | 6      |
| 35.   | Акцизы – плательщики налога   | 7      |
| 36.   | Виды подакцизных товаров  | 7      |
| 37.   | Налоговый период для плательщиков акцизов   | 7      |
| 38.   | Виды налоговых ставок акцизов   | 7      |
| 39.   | Плательщики налога на доходы физических лиц   | 8      |
| 40.   | Понятие дохода физических лиц в виде материальной выгоды  | 8      |
| 41.   | Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ   | 8      |
| 42.   | Социальные налоговые вычеты при расчете НДФЛ  | 8      |
| 43.   | Имущественные налоговые вычеты при расчете НДФЛ   | 8      |

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 44. | Плательщики налога на имущество организаций                                       | 9  |
| 45. | Цель введения налога на имущество организаций                                     | 9  |
| 46. | Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций                   | 9  |
| 47. | В какой бюджет поступает налог на имущество организаций                           | 9  |
| 48. | Ставки единого налога при применении УСН  | 10 |
| 49. | В какой бюджет поступает единый налог по УСН и ЕНВД?                              | 10 |
| 50. | Перечислите виды специальных налоговых режимов, действующих в РФ                  | 10 |
| 51. | Назовите преимущества применения УСН перед традиционной системой налогообложения. | 10 |
| 52. | Ставки при применении ЕНВД  | 10 |

**Варианты тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

| № п/п | Формулировка задания  | Ответ |
|-------|---|-------|
| 1     | Налоговое планирование - это:<br>А. уклонение от уплаты некоторых налогов;<br>Б. своевременная уплата всех налогов во избежание штрафов;<br>В. методы легитимного (т.е. законного) снижения налоговых обязательств;<br>Г. занижение суммы дохода (прибыли). | в     |
| 2     | К какой ответственности привлекаются должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства:<br>А. административной, уголовной, дисциплинарной;<br>Б. уголовной;<br>В. административной;<br>Г. дисциплинарной.                       | в     |
| 3     | Какие из перечисленных ниже налогов относятся к прямым:<br>А. налог на доходы физических лиц;<br>Б. акцизы;<br>В. НДС;<br>Г. налог на прибыль организаций.  | а,г   |
| 4     | Всеобщий финансовый принцип, используемый в налоговых системах всех стран:<br>А. нейтральность;<br>Б. равномерность;<br>В. эластичность;<br>Г. достаточность.   | в, г  |
| 5     | Всеобщий принцип справедливости, используемый в налоговых системах всех стран:<br>А. эластичность;<br>Б. всеобщность;<br>В. удобность;<br>Г. равномерность.   | б, г  |
| 6     | В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые правонарушения:<br>А. с 16 лет;<br>Б. с 18 лет;<br>В. с 14 лет;<br>Г. с 21 года.  | а     |
| 7     | Основой функционирования налоговой системы РФ является:<br>А. Бюджетный кодекс РФ;<br>Б. Налоговый кодекс РФ;<br>В. Таможенный кодекс РФ;<br>Г. Административный кодекс РФ.   | б     |

**10.2.2. Вариант типовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций**

| № п/п | Условия типовых задач (кейсов)  | Ответ  |
|-------|---|--|
| 1     | <p>На балансе организации числится два легковых автомобиля одной и той же марки с мощностью двигателя каждого 120 л.с. Определить: сумму транспортного налога уплачиваемого организацией за первый квартал и в целом за налоговый период.</p>   | <p><b>Решение:</b><br/>           При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ «Транспортный налог». В соответствии со ст. 358 п. 1 автомобили являются объектом налогообложения. Налоговая база рассчитывается как мощность двигателя автомобиля в лошадиных силах (ст. 359 п. 1. пп. 1).<br/>           Налоговая база исчисляется отдельно по каждому легковому автомобилю (ст. 359 п. 2).<br/>           Налоговая ставка для легкового автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 7 руб. с каждой лошадиной силы (ст. 361 п. 1). Сумма налога по одному легковому автомобилю составит за налоговый период (ст.362 п. 2)<br/> <math>120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 840 \text{ руб.}</math><br/>           Сумма налога по двум автомобилям составит:<br/> <math>840 \times 2 = 1680 \text{ руб.}</math><br/>           Сумма налога за 1 квартал составит по одному автомобилю (ст. 362 п. 2):<br/> <math>\frac{1}{4} \times 120 \text{ л.с.} \times 7 \text{ руб.} = 210 \text{ руб.}</math><br/>           Сумма налога по двум автомобилям:<br/> <math>210 \times 2 = 420 \text{ руб.}</math></p> |
| 2     | <p>Компания, применяющая УСН, в 2015 году торгует через стационарную точку площадью 60 кв. м. Объект расположен в Москве (не в центральном округе и не в Новой Москве). Исчисленный налог по УСН за 2015 год составил 270 000 руб. Ставка торгового сбора в год в данной ситуации равняется 120 000 руб. за 50 кв. м. Каждый дополнительный метр площади свыше 50 кв. м облагается по ставке 200 руб. в год за кв. м. Определить сумму единого налога УСН с учетом торгового сбора?</p> | <p><b>Решение:</b><br/>           Ставка торгового сбора в год в данной ситуации равняется 120 000 руб. за 50 кв. м. Каждый дополнительный метр площади свыше 50 кв. м облагается по ставке 200 руб. в год за кв. м. Организация должна заплатить <math>\frac{1}{2}</math> годовой суммы торговых сборов, так как сборы установлены только со 2-го полугодия 2015 года.<br/>           Таким образом, торговые сборы за 2015 год составят: <math>(120\,000 \text{ руб.} + 200 \text{ руб.} \times 10 \text{ кв. м}) : 2 = 61\,000 \text{ руб.}</math><br/>           Бухгалтер организации на основании пункта 8 статьи 346.21 НК РФ поставил взносы в вычет по УСН (вычет по сборам формируется независимо от объекта налогообложения). Итого налог к уплате по УСН за 2015 год составил 270 000 руб. – 61 000 руб. = 209 000 руб.</p>  |
| 3     | <p>У работника, состоящего в браке, имеется один ребенок 10 лет. Ежемесячный заработок работника составляет 15500 руб.<br/> <b>Определить:</b> 1. Доход работника за год.<br/>           2. Сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате за год</p>  | <p><b>Решение:</b><br/>           Доход работника за год.<br/> <math>15500 \times 12 = 186\,000 \text{ руб.}</math><br/>           Стандартный налоговый вычет на</p>  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | ребенка-1 400*12=16800руб<br>Сумма НДФЛ (186000-16800)=169200<br>169200*13%=21996руб. к уплате за год |
|--|--|---|

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

**10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче экзамена и порядок ликвидации академической задолженности**

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на Ученом совете университета)

**10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

устная  письменная  компьютерное тестирование  иная\*

**10.3.3. Особенности проведения экзамена**

Время, отводимое на подготовку ответа на экзамене, составляет не более 45 мин. в это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение практического задания и теста. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор, также ему предоставляется справочная информация.