Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 28.03.2024 16:10:49
Уникальный программный ключ:
790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)

Кафедра экономики и финансов

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«28» марта 2024 г. протокол № 9

«УТВЕРЖДЕНО»
Проректор по образовательной деятельности
_____Кудрявцев М.Г.
«28» марта 2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль) программы Государственное и муниципальное управление

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха 2024

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Рабочая программа дисциплины разработана *доцентом* кафедры *экономики и финансов, к.э.н., Камайкиной Инной Степановной*

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры экономики и финансов ФГБОУ ВО РГАЗУ Степаненко Е.И.

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторы достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Профессиональная компетенция	
ОПК-4 Способен разрабатывать проекты нормативных правовых актов в сфере профессиональной деятельности, осуществлять их правовую и антикоррупционную экспертизу, оценку регулирующего воздействия и последствий их применения;	**Знает:** - процесс разработки проектов нормативно-правовых актов; механизмы и технологии правовой и антикоррупционной экспертизы
	Умеет: - анализировать проекты нормативных правовых актов в сфере профессиональной деятельности, использует правила юридической техники при разработке нормативных правовых актов
	Владеет: - знаниями и навыками в проведении антикоррупционной экспертизы проектов нормативных актов, оценивает последствиям их применения
ОПК -6 Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд	**Знает:** - современные технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом
	Умеет: - использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом; технологиями управления закупками для государственных и муниципальных нужд
	Владеет: - навыками использования современных технологий и оценки управления государственными и муниципальными финансами

2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение относится к дисциплинам, формируемым участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, профиль «Государственное и муниципальное управление».

Цель: овладение студентами теоретическими знаниями и навыками в области налогов, практическими навыками применения информации о системе налогообложения РФ, порядке формирования налоговой базы, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, а также влияния налоговой системы на результаты деятельности экономических субъектов.

Задачи:

- изучить сущность, функции и роль налогов в социально-экономических преобразованиях;

- изучить налоговую систему РФ и принципы ее организации;
- приобрести знания для практического исчисления и уплаты в бюджет и внебюджетные фонды основных налогов и сборов в соответствии с действующим законодательством РФ;
- изучить меры ответственности за налоговые правонарушения, а также формы контроля за правильностью уплаты налогов и сборов;
- уметь использовать информацию, полученную в процессе финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов для налоговых расчетов.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	3 курс/6семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	
часов	**144**
Аудиторная (контактная) работа, часов	**24,25**
в т.ч. занятия лекционного типа	8
занятия семинарского типа	16
промежуточная аттестация	0,25
Самостоятельная работа обучающихся, часов	**115,75**
в т.ч. курсовая работа	-
Контроль	**4**
Вид промежуточной аттестации	зачет

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоя-тельной работы		
Раздел 1. Экономическая сущность и основы налогообложения	38	8	30	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-4; ОПК-6
1.1. Понятия налога и сбора, их функции.	9,5	2	7,5		
1.2. Элементы налога и их характеристика	9,5	2	7,5		
1.3. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.	9,5	2	7,5		
1.4. Классификация налогов	9,5	2	7,5		
Раздел 2. Налоги и сборы с юридических и физических лиц		16,25	85,75	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-4; ОПК-6
2.1. Налог на прибыль организаций	18	2,25	15,75		
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	16	2	14		
2.3. Акцизы	14	2	12		

2.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	12	2	10		
2.5. Налог на имущество организаций	12	2	10		
2.6. Транспортный налог	10	2	8		
2.7. Земельный налог	10	2	8		
2.8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	10	2	8		
Итого за семестр	144	24,25	85,75		
Промежуточная аттестация			**4**		**Итоговое тестирование**
Итого по дисциплине	**144**	**24,25**	**115,75**		

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий.	Комплект задач и заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Экономическая сущность и основы налогообложения

Цель: Изучение теоретических основ общей теории налогообложения. После прослушивания материалов лекции студент должен знать сущность, функции, элементы налога, признаки классификации налогов, принципы и методы налогообложения.

Задачи:

- усвоение базовых понятий в системе основных категорий в системе налогообложения;
- знать принципы и методы налогообложения;
- иметь представление об экономической сущности классификации налогов.

Перечень учебных элементов раздела:

1. 1. Понятия налога и сбора, их функции

Основные задачи, содержание и порядок изучения дисциплины.

Понятия налога и сбора, их сходство и отличие. Понятие налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Научная теория налогов. Функции налогов. Регулирующая функции и подфункции регулирующей функции. Распределительная функция. Значение фискальной функции. Контрольная функция. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения.

1.2. Элементы налога и их характеристика

Порядок установления элементов налога, определенный в Налоговом кодексе РФ. Обязательные и факультативные элементы налога. Объект налога. Субъект налога. Налоговая ставка. Специфические (твердые) налоговые ставки. Адвалорные (процентные) налоговые ставки. Комбинированные налоговые ставки. Экономические налоговые ставки. Налоговая база. Определение налоговой базы в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые льготы. Налоговые вычеты.

1.3. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов

Принципы налогообложения, установленные А. Смитом. Принцип равномерности. Принцип определенности. Принцип удобства. Принцип экономности.

Принципа налогообложения, классифицированные А. Вагнером. Финансовые принципы налогообложения. Народно-хозяйственные принципы налогообложения. Этические принципы налогообложения. Методические принципы налогообложения.

Методы установления налогов. Прямые налоги. Объекты налогообложения. Порядок установления. Значение прямых налогов в экономике. Косвенные налоги. Значение косвенных налогов в формировании доходов государства.

Кадастровый способ уплаты налогов. Уплата налогов на основе декларации. Метод уплаты налогов «у источника».

1.4. Классификация налогов

Понятие классификации налогов. Классификация по способу уплаты налогов. Классификация налогов по времени действия. Классификация налогов по уровню компетенции. Классификация налогов по предельной и эффективной налоговой ставке. Налоги на доход. Налоги на имущество. Налоги на потребление. Классификация налогов по территориальному признаку.

Раздел 2. Налоги и сборы с юридических и физических лиц

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц, в том числе с экономических субъектов действующих в сфере АПК.

Задачи:

- изучить методики исчисления налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц, в том числе с экономических субъектов действующих в сфере АПК;

-приобрести способность исчислять налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц, в том числе с экономических субъектов действующих в сфере АПК.

Перечень учебных элементов раздела:

2.1. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок определения. Доходы, не учитываемые

при определении налоговой базы. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания.

Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией, по статьям и элементам. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных начислений, прочих расходов. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки. Внереализационные расходы для целей налогообложения, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (проценты по долговым обязательствам, курсовые и суммовые разницы, резервы по сомнительным долгам, другие обоснованные расходы). Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации. Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формирование бюджетных доходов Российской Федерации. Плательщики налога. Порядок предоставления освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при передаче имущественных прав, при получении доходов на основе посреднических договоров и т.д. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Обоснованность применения нулевой ставки при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта, товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки и сроки их предоставления в налоговый орган. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

2.3. Акцизы

Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и порядок её определения. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговые вычеты, порядок их

применения. Сумма акцизы, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Срок и порядок уплаты акциза и авансовых платежей.

2.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Система налоговых вычетов. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

2.5. Налог на имущество организаций

Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

2.6. Транспортный налог

Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

2.7. Земельный налог

Значение и роль налога в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления налога и введения в действие. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

2.8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

5. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	

*6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины **

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)**:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная:		
1	Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.	https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf
Дополнительная		
1	Налоги и налогообложение: учебное пособие А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. – Курск, 2022. – 78 с.	https://sowa-ru.com/wp-content/uploads/2022/05/nin-uchebnoe-posobie-2022.pdf

6.3 Перечень электронных образовательных ресурсов

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ
1	Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).	https://cyberleninka.ru/
2	Полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.	https://link.springer.com/
3	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов	http://fcior.edu.ru/
4	Информационно-справочная система «Гарант»	https://www.garant.ru/
5	Электронно-библиотечная система "AgriLib". Раздел: «Экономика».	http://ebs.rgazu.ru/?q=taxonomy/term/73
6	Информационно-справочная система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
7	Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»	http://www.ecsocman.edu.ru
8	Наука как познавательная деятельность	https://www.youtube.com/watch?v=AXxTITI7-

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ
		Eg&index=58&list=PL7D808824986EBFD6

.4 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение

Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: https://www.garant.ru/ Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/ свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib http://ebs.rgazu.ru/ (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).
7. Федеральная служба государственной статистики. – URL: https://rosstat.gov.ru/ -.
8. Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).– URL:https://cyberleninka.ru/.
9. полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.http://link.springer.com/ -
10. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов.– URL:http://fcior.edu.ru/.
11. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам».– URL:http://window.edu.ru/.

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgazu.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната. Стандартная лицензия до 1000 пользователей на 1 месяц (Лицензионный договор № 77/03/22 – К от 25 апреля 2022)
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017)
4. Образовательный интернет – портал Российского государственного аграрного заочного университета (свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com https://linuxmint.com/ (свободно распространяемое).
3. Электронно-библиотечная система AgriLib http://ebs.rgazu.ru/ (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).
4. Официальная страница ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный заочный университет» https://vk.com/rgazuru (свободно распространяемое)

5. Портал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» (свободно распространяемое) https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31.

6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.5 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения

Предназначение помещения (аудитории)	**Наименование корпуса, № помещения (аудитории)**	**Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения**
Для занятий лекционного типа	Учебно-административный корпус № 129	Специализированная мебель, доска меловая, мультимидийное оборудование, проектор, экран настенный
Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации	Учебно-административный корпус № 342	Специализированная мебель, доска маркерная, экран напольный
Для самостоятельной работы	Учебно-административный корпус читальный зал библиотеки	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.
	Учебно-административный корпус. Каб. 105. Учебная аудитория для учебных занятий обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ.	Специализированная мебель. Автоматизированное рабочее место для инвалидов-колясочников с коррекционной техникой и индукционной системой ЭлСис 290; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей со стационарным видеоувеличителем ЭлСис 29 ON; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с портативным видеоувеличителем ЭлСис 207 CF; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с читающей машиной ЭлСис 207 CN; Аппаратный комплекс с функцией видеоувеличения и чтения для слабовидящих и незрячих пользователей ЭлСис 207 OS.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»

(Университет Вернадского)

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Направление подготовки 38.03.04 Государственные и муниципальные финансы

Направленность (профиль) программы Государственные и муниципальные финансы

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха 2024

1.Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
ОПК-4	Пороговый (удовлетвори тельно)	**Знает**: - процесс разработки проектов нормативно-правовых актов; механизмы и технологии правовой и антикоррупционной экспертизы **Умеет:** - анализировать проекты нормативных правовых актов в сфере профессиональной деятельности, использует правила юридической техники при разработке нормативных правовых актов **Владеет:** - знаниями и навыками в проведении антикоррупционной экспертизы проектов нормативных актов, оценивает последствиям их применения	Практическое задание, доклад, тест
	Продвинутый (хорошо)	**Твердо знает**: - процесс разработки проектов нормативно-правовых актов; механизмы и технологии правовой и антикоррупционной экспертизы **Уверенно умеет**: - анализировать проекты нормативных правовых актов в сфере профессиональной деятельности, использует правила юридической техники при разработке нормативных правовых актов **Уверенно владеет**: - знаниями и навыками в проведении антикоррупционной экспертизы проектов нормативных актов, оценивает последствиям их применения	Практическое задание, доклад, тест
	Высокий (отлично)	**Сформировавшееся систематическое знание**: - процесс разработки проектов нормативно-правовых актов; механизмы и технологии правовой и антикоррупционной экспертизы **Сформировавшееся систематическое умение**: - анализировать проекты нормативных правовых актов в сфере профессиональной деятельности, использует правила юридической техники при разработке нормативных правовых актов **Сформировавшееся систематическое владение**: - знаниями и навыками в проведении антикоррупционной экспертизы проектов нормативных актов, оценивает последствиям их применения	Практическое задание, доклад, тест
ОПК-6	Пороговый (удовлетворительно)	**Знает**: - современные технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом **Умеет:** - использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными	Практическое задание, доклад, тест

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
		финансами, государственным и муниципальным имуществом; технологиями управления закупками для государственных и муниципальных нужд **Владеет:** - навыками использования современных технологий и оценки управления государственными и муниципальными финансами	
	Продвинутый (хорошо)	**Твердо знает**: - современные технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом **Уверенно умеет**: - использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом; технологиями управления закупками для государственных и муниципальных нужд **Уверенно владеет**: - навыками использования современных технологий и оценки управления государственными и муниципальными финансами	Практическое задание, доклад, тест
	Высокий (отлично)	**Сформировавшееся систематическое знание**: - современные технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом **Сформировавшееся систематическое умение**: - использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом; технологиями управления закупками для государственных и муниципальных нужд **Сформировавшееся систематическое владение**: - навыками использования современных технологий и оценки управления государственными и муниципальными финансами	Практическое задание, доклад, тест

* зачтено выставляется при уровне освоения компетенции не ниже порогового

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнена или все задания решены	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок

	неправильно			
Доклад	не выполнена или все задания решены неправильно	Цель и задачи доклада достигнуты частично. Актуальность темы доклада определена неубедительно. В докладе выявлены значительные отклонения от требований методических указаний.	Цель и задачи выполнения доклада достигнуты. Актуальность темы доклада подтверждена. Доклад выполнен с незначительными отклонениями от требований методических указаний.	Цель написания доклада достигнута, задачи решены. Актуальность темы исследования корректно и полно обоснована. Доклад выполнен согласно требованиям.

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового тестирования	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы для группового обсуждения (устных опросов)
по дисциплине «Налоги и налогообложение» для текущего контроля

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ по дисциплине

Задача1. Какие размеры налоговых ставок необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, если основная ставка налога установлена в размере 20 %? Расчет суммы налога произвести в соответствии с исходными данными. Ответ аргументируйте.

Исходные данные:

1. Стоимость выполненных работ - 600 000руб. (в т.ч. НДС).
2.Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи – 40 000руб.
3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок – 118 000руб.
4. Сумма штрафных санкций, полученная от покупателя – 8 000руб.
5. Сумма НДС, уплаченная продавцом – 80 000руб.

Задача 2. В каких случаях налогоплательщик должен уплатить сумму НДС и в каком размере на основании данных, представленных в:

Ситуация 1.

А) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Б) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Задача 3. А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченную организацией оптовой торговли при ввозе сигарет на таможенную территорию России?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Организация оптовой торговли в налоговом периоде ввезла 8 000 штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 4. Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на территорию России.

Исходные данные:

Организация осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, из которых четыре автомобиля с мощностью двигателя 150л.с., два автомобиля мощностью 300 л.с.

Задача 5. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период. Ежемесячная заработная плата работника организации 40000 руб. в месяц.

Исходные данные:

А) Работник имеет сына, учащегося дневной формы обучения государственного университета. За обучение сына работник заплатил за год 90 000 руб.

Б) За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65 000 руб.

В) По окончанию налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов, и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 7. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Исходные данные:

1. Заработная плата работника организации в месяц 80 000 руб.
2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).
3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 90 000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 75 000 руб.
4. По окончанию налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача № 1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал текущего года.

Исходные данные:

Остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в текущем налоговом периоде, составила:

на 1 января – 60 млн. руб.;

на 1 февраля – 65 млн. руб.;

на 1 марта – 68 млн. руб.;

на 1 апреля – 59 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача № 2. Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу в связи с изменением мощности транспортного средства. Исчислить налог за налоговый период.

Исходные данные:

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 120 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 150 л.с.

Ставки транспортного налога (базовые) определены в НК РФ.

Задача № 3. Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу. Рассчитать налог за налоговый период.

Исходные данные:

На балансе завода числится 5 автомобилей. Первый автомобиль имеет двигатель, мощность которого 120л.с., у второго автомобиля - 150 л.с., мощность двигателя третьего автомобиля - 140 л.с., у четвертого и пятого автомобиля мощность двигателя одинакова и составляет – 130 л.с.

12 августа текущего года завод снял с учета автомобиль с мощностью двигателя в 120 л.с., а 28 сентября текущего года реализовал автомобиль с мощностью двигателя в 140 л.с.

Задача №4. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна заплатить организация в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

Организация владеет земельным участком на праве собственности. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 31 000 000 руб.

Задача №5. ООО «МИГ» и ООО «Заря» приобрели земельный участок для жилищного строительства. Земля находится в общей долевой собственности. Доля ООО «МИГ» составляет 40%, а ООО «Заря» - 60%. Кадастровая стоимость участка – 12 000 000 рублей. Необходимо исчислить сумму земельного налога за налоговый период.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ по дисциплине

Раздел 1. Экономическая сущность и основы налогообложения

1. Основные положения теории налогообложения
2. Организация налоговой системы
3. Налоги и налогообложение в современной России
4. Основы налогового администрирования в РФ
5. Налоговая политика государства

Раздел 2. Налоги и сборы с юридических и физических лиц

.

1. Роль налога на добавленную стоимость в экономике России
2. Значение налога на прибыль организаций в экономическом развитии страны
3. Ресурсное налогообложение в РФ
4. Развитие налогообложения физических лиц
5. Акцизы: понятие, объект налогообложения, ставки налога
6. Косвенное налогообложение экономическая сущность и фискальная роль
7. Природа и сущность налога на имущество организаций
8. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база
9. Роль земельного налога в системе налогообложения РФ
10. Сущность налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации (зачет) по дисциплине

Зачет проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 60 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Специфической чертой налогов не является:

а) эквивалентность;

б) законодательный характер;

в**)** обязательность;

г) безвозмездность.

2. Обязанность по уплате налога и сбора установлена:

а) Федеральной налоговой службой РФ;

б) Законодательством РФ о налогах и сборах;

в) Минфином России;

г) нормативными правовыми актами органов муниципального образования о местных налогах и сборах;

д) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.

3. Налогоплательщиками являются:

а) физические лица и организации;

б) нотариусы и адвокаты;

в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие определенный баланс и расчетный счет;

г) обособленные подразделения организации;

д) физические лица - индивидуальные предприниматели.

4.Налог считается установленным, когда определены:

а) предмет налога;

б) объект налогообложения;

в) единица обложения;

г) налоговая база;

д) ставка налога;

е) льготы для налогоплательщиков.

7. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

а) не более трех календарных лет;

б) не более двух лет;

в) не более трех месяцев;

г) не более одного года.

8. Выездная налоговая проверка:

а) проводится только в помещении налогоплательщика;

б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;

в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;

г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

9. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

а) ФНС России;

б) Минфин России;

в) территориальный орган Федерального казначейства;

г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

10. Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:

а) только по решению налогового органа;

б) только в судебном порядке;

в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;

г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

11. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

а) 3 года;

б) 6 месяцев;

в) 3 года (за исключением отдельных случаев);

г) один год.

12. Плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории России являются:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;

13. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:

а) за предыдущий квартал;

б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца;

в) за 9 месяцев предшествующего года;

г) за предыдущий календарный год.

14. Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:

а) получения оплаты, частичной оплаты предстоящих платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

б) услуги по международной перевозке;

в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального назначения;

г) экспорт товаров;

д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц - не налогоплательщиков.

15.Подакцизные товары:

а) спирт этиловый из всех видов сырья;

б) все виды спиртосодержащей продукции;

в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;

г) лекарственные средства;

д) пиво.

16. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя четыре группы расходов:

а) расходы на оплату труда;

б) суммы начисленной амортизации;

в) расходы на обязательное и добровольное страхование;

г) расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров;

д) материальные расходы;

е) прочие расходы.

17. Суммы начисленной амортизации для целей налогообложения прибыли включаются в:

а) прочие расходы;

б) внереализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством и реализацией;

г) материальные расходы.

18. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли не может превышать:

а) 10% от суммы полученной прибыли;

б) 20% от суммы внереализационных расходов;

в) 10% от выручки (без НДС) отчетного (налогового) периода;

г) 20% от суммы дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.

19. К материальной выгоде для целей НДФЛ относится выгода от:

а) приобретения финансовых инструментов срочных сделок;

б) экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций;

в) экономии на процентах за предоставленные заемные средства банками, находящимися на территории РФ в целях рефинансирования займов, полученных на приобретение жилого дома, квартиры на территории РФ;

г) приобретения товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у организаций – взаимозависимых по отношению к налогоплательщику.

20.Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

а) всеми плательщиками – по месту своего учета;

б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями – по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

в) организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета;

г) всеми плательщиками – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.

21. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

а) объект налогообложения;

б) конкретную налоговую ставку;

в) налоговую базу;

г) порядок и сроки уплаты;

д) льготы по налогу;

е) форму отчетности по налогу.

22. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

а) имеющие в собственности имущество;

б) имеющие в собственности земельные участки;

в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;

г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

23. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) имущество, находящееся на праве аренды.

24. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

а) остаточной стоимости имущества сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;

б) первоначальной стоимости имущества;

в) по стоимости имущества, учитываемого на конец календарного года.

г) по восстановительной стоимости.

25. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федераций;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации; причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза;

г) нормативными актами муниципальных образований Российской Федерации.

26. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

27. Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, по транспортному налогу могут быть:

а) уменьшены не более чем в 5 раз;

б) увеличены не более чем в 3 раза;

в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раза;

г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

28. Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

а) допускается;

б) не допускается;

в) допускается для некоторых видов транспортных средств;

г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

29. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

а) за весь налоговый период;

б) в половинном размере;

в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;

г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

30. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

а) кадастровую стоимость земельных участков;

б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;

в) порядок и сроки и уплаты налога;

г) налоговые льготы в обязательном порядке;

д) налогоплательщиков.

31. Налоговой базой по земельному налогу является:

а) кадастровая стоимость земельного участка;

б) рыночная стоимость земельного участка;

в) нормативная цена земельного участка;

г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

32. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

б) Налоговым кодексом РФ;

в) Налоговым кодексом и законами субъектов РФ;

г) Налоговым кодексом РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

33. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) прибыль;

г) вмененный доход.

34. По единому сельскохозяйственному налогу:

а) ставка – 15%;

б) налоговый период – календарный год;

в) ставка – 6%;

г) отчетный период – полугодие;

д) налогоплательщики - только организации – сельскохозяйственные товаропроизводители;

е) отчетный период - первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.