

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»



## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Б1.В.10 «Федеральные налоги и сборы с организаций»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) "Налоги и налогообложение"

Квалификация выпускника **бакалавр**

Факультет **экономический**

Кафедра **финансов и кредита**

Разработчик рабочей программы:

к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита **Маслова Ирина Николаевна**

Воронеж – 2021 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министра образования и науки Российской Федерации № 954 от 12.08.2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 10 от 03.06.2021 г.)

**Заведующий кафедрой**



**(А.В. Агибалов)**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 11 от 25.06.2021 г.).

**Председатель методической комиссии**



**(Е.Б. Фалькович)**

**Рецензент рабочей программы** Начальник МИФНС России №17 по Воронежской области, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 1 класса Воронова Ольга Вячеславовна

## 1. Общая характеристика дисциплины

### 1.1. Цель дисциплины

**Целью дисциплины** является формирование у студентов знаний в области налогообложения организаций федеральными налогами и сборами, принципов и методов оптимизации налогообложения организаций, анализа социально-экономических процессов, взаимодействие налоговых органов, налогоплательщиков и общественных институтов, и разрешения налоговых споров (конфликтов); формирование знаний по определению налоговой базы, льгот, ставок, исчислением и уплатой налогов в бюджет.

### 1.2. Задачи дисциплины

1. Привить студентам умения и навыки системного подхода к изучению федеральных налогов и сборов;
2. сформировать у студентов прочную теоретическую базу для понимания экономического механизма налогообложения и для привития практических навыков исчисления федеральных налогов и сборов;
3. дать студентам профессиональные знания в области исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов с организаций;
4. помочь студентам приобрести навыки самостоятельного исследования и работы с первоисточниками и специальной литературой;
5. расширить аналитические возможности студентов, заложив основы учебно-научного анализа налоговых правоотношений.

### 1.3. Предмет дисциплины

**Предметом** изучения дисциплины является система федеральных налогов и сборов РФ и методика их исчисления.

### 1.4. Место дисциплины в образовательной программе

В учебном процессе дисциплина «Федеральные налоги и сборы с организаций» играет важную роль в подготовке квалифицированных выпускников по налогам и налогообложению.

Дисциплина Б1.В.10 «Федеральные налоги и сборы с организаций» является обязательной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений.

### 1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Изучение дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций» основывается на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения дисциплин, «Финансы», «Теория и история налогообложения».

Дисциплина позволяет расширить теоретическую подготовку бакалавра, углубить знание прикладных вопросов, связанных с налогообложением организаций, подготовить его к работе в налоговой системе.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
ПК-1	Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей	3.6	Знает законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах
		У.6	Умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты для целей налогообложения организации
		Н.6	Имеет навыки определения перечня налогов, налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком в отношении федеральных налогов и сборов
ПК-3	Способен составлять и оценивать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность, оценивать налоговые	3.4	Знает порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам с организаций

	последствия конкретных хозяйственных операций для принятия финансовых решений, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения	У.4	Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
		Н.4	Имеет навыки обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки

### 3. Объем дисциплины и виды работ

#### 3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	5	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	5 / 180	5 / 180
Общая контактная работа, ч	67,25	67,25
Общая самостоятельная работа, ч	112,75	112,75
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	66,25	66,25
лекции	28	28,00
практические занятия	36	36,00
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	2,25	2,25
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	61,18	61,18
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	1,00	1,00
групповые консультации	0,50	0,50
курсовой проект	0,25	0,25
экзамен	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	51,58	51,58
выполнение курсового проекта	33,83	33,83
подготовка к экзамену	17,75	17,75
Форма промежуточной аттестации	защита курсового проекта, экзамен	защита курсового проекта, экзамен

#### 3.2. Очно-заочная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	3	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	5 / 180	5 / 180
Общая контактная работа, ч	31,25	31,25
Общая самостоятельная работа, ч	148,75	148,75

Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	30,25	30,25
лекции	14	14,00
практические занятия	14	14,00
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	2,25	2,25
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	86,38	86,38
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	1,00	1,00
групповые консультации	0,50	0,50
курсовой проект	0,25	0,25
экзамен	0,25	0,25
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	62,38	62,38
выполнение курсового проекта	44,63	44,63
подготовка к экзамену	17,75	17,75
Форма промежуточной аттестации	защита курсового проекта, экзамен	защита курсового проекта, экзамен

## 4. Содержание дисциплины

### 4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

#### Раздел 1. Понятие и сущность налоговой системы РФ

##### *Подраздел 1.1.* Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития

Понятие налоговой системы. Факторы, определяющие структуру налоговой системы. Принципы налогообложения. А. Смит о принципах налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения: соразмерности налога, определенности налога, удобства налогообложения, экономичности налогообложения.

##### *Подраздел 1.2.* Налог: понятие и функции. Классификация налоговой системы РФ

Характеристика налога. Его функции. Классификация налогов в зависимости от критериев. Прямые налоги. Косвенные налоги. Классификация налоговой системы по уровню управления.

#### Раздел 2. Понятие юридического лица, его организационно-правовые формы

##### *Подраздел 2.1.* Понятие и сущность юридического лица

Понятие юридического лица. Определение понятий «организация» и «предприятие». Роль юридических лиц в налоговой системе РФ.

##### *Подраздел 2.2.* Организационно-правовые формы юридических лиц

Классификация юридических лиц. Основные организационно-правовые формы коммерческих организаций. Создание юридических лиц. Акционерные общества: ПАО, АО. Создание ООО.

#### Раздел 3. Федеральные налоги и сборы

##### *Подраздел 3.1.* Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация, условия освобождения.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы НДС.

Порядок и момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ и при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления.

Налоговые ставки, порядок их применения.

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС. Восстановление НДС.

Счет-фактура: его роль в исчислении налоговых платежей по НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.

Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты и представления декларации в налоговые органы.

Особенности исчисления налоговой базы налоговыми агентами, а также по отдельным видам деятельности и операциям, в том числе при реализации предприятия как имущественного комплекса, по оборотам нерезидентов на территории РФ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

### **Подраздел 3.2.** Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.

Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов.

Момент определения доходов для целей налогообложения. Доходы, не включаемые в налоговую базу.

Расходы, их группировка, требования, предъявляемые налоговым законодательством. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Момент определения расходов для целей налогообложения. Внереализационные расходы, дата признания для целей налогообложения. Прямые и косвенные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Налоговая база - порядок исчисления. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям, в том числе при реализации имущества и имущественных прав, при уступке права требования. Порядок переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Налоговые ставки.

Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Иностранное юридическое лицо как субъект налоговых отношений в РФ, порядок постановки их на налоговый учет. Объект налогообложения по налогу на прибыль. Порядок и методы формирования налоговой базы.

Налоговые ставки при налогообложении прибыли иностранных организаций от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

Налоговый учет: назначение и требования по ведению, порядок применения при формировании налоговой базы.

Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) организаций.

### **Подраздел 3.3.** Акцизы

Индивидуальный акциз, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики акцизов. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, условия освобождения.

Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров; особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок и направления реализации товаров.

Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты акцизов в бюджет.

Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ: зависимость от таможенных режимов, специфика определения налоговой базы

### **Подраздел 3.4.** Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых, содержание и назначение. Налогоплательщики и объект налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое», его виды, расчет количества и стоимости. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Особенности формирования налоговой базы и суммы налога при добыче нефти.

**Подраздел 3.5.** Водный налог; налогоплательщики, объект и налогообложения, виды водопользования, не являющиеся объектами налогообложения, налоговая база и ее определение, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.

Особенности исчисления водного налога по различным видам водопользования.

Перспективы водного налога, переход на плату за пользование водными объектами на основе договора водопользования.

**Подраздел 3.6.** Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты налогообложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты.

### **Подраздел 3.7.** Государственная пошлина

Понятие и виды государственной пошлины, принципы ее взимания. Плательщики государственной пошлины, объекты обложения. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины. Сроки уплаты.

### **Подраздел 3.8.** Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами

НДФЛ: субъект налогообложения, объект, база, ставки. Роль налоговых агентов в исчислении НДФЛ.

### **Подраздел 3.9.** Страховые взносы в РФ

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный период. Отчетный период. Тарифы страховых взносов. Исчисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды.

## **4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам**

### **4.2.1. Очная форма обучения**

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	Л	ПЗ	ЛР	
<b>Раздел 1.</b> Понятие и сущность налоговой системы РФ				
<i>Подраздел 1.1.</i> Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития	2		2	5
<i>Подраздел 1.2.</i> Налог: понятие и функции. Классификация налоговой системы РФ	2		2	5
<b>Раздел 2.</b> Понятие юридического лица, его организационно-правовые формы				
<i>Подраздел 2.1.</i> Понятие и сущность юридического лица	2		3	5
<i>Подраздел 2.2.</i> Организационно-правовые формы юридических лиц	2		3	5
<b>Раздел 3.</b> Федеральные налоги и сборы				
<i>Подраздел 3.1.</i> Налог на добавленную стоимость	3		3	5
<i>Подраздел 3.2.</i> Налог на прибыль организаций	3		3	5
<i>Подраздел 3.3.</i> Акцизы	2		3	5
<i>Подраздел 3.4.</i> Налог на добычу полезных ископаемых	2		3	5
<i>Подраздел 3.5.</i> Водный налог	2		3	4
<i>Подраздел 3.6.</i> Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2		3	4
<i>Подраздел 3.7.</i> Государственная пошлина	2		3	4
<i>Подраздел 3.8.</i> Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами	2		3	4
<i>Подраздел 3.9.</i> Страховые взносы в РФ	2		2	5,18
<b>Всего</b>	<b>28</b>		<b>36</b>	<b>61,18</b>

#### 4.2.2. очно-заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	Л	ПЗ	ЛР	
<b>Раздел 1.</b> Понятие и сущность налоговой системы РФ				
<i>Подраздел 1.1.</i> Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития	1		2	7
<i>Подраздел 1.2.</i> Налог: понятие и функции. Классификация налоговой системы РФ	1		2	7
<b>Раздел 2.</b> Понятие юридического лица, его организационно-правовые формы				
<i>Подраздел 2.1.</i> Понятие и сущность юридического лица	2		2	7
<i>Подраздел 2.2.</i> Организационно-правовые формы юридических лиц	2		2	7
<b>Раздел 3.</b> Федеральные налоги и сборы				
<i>Подраздел 3.1.</i> Налог на добавленную стоимость	2		3	7
<i>Подраздел 3.2.</i> Налог на прибыль организаций	2		3	7
<i>Подраздел 3.3.</i> Акцизы	2		3	7
<i>Подраздел 3.4.</i> Налог на добычу полезных ископаемых	2		3	7
<i>Подраздел 3.5.</i> Водный налог	2		3	7
<i>Подраздел 3.6.</i> Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2		3	6
<i>Подраздел 3.7.</i> Государственная пошлина	2		2	6
<i>Подраздел 3.8.</i> Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами	1		2	6
<i>Подраздел 3.9.</i> Страховые взносы в РФ	1		2	5,38
<b>Всего</b>	22		32	86,38

#### 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объем, ч	
			форма обучения	
			Очная	Очно-заочная
1.	Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева и др.].— Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 .— 246 с. (С. 6-40)	5	7



2.	Налог: понятие и функции. Классификация налоговой системы РФ	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева и др.].— Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 .— 246 с. (С. 6-9)	5	7
3.	Понятие и сущность юридического лица	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева и др.].— Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 .— 246 с. (С. 40-60)	5	7
4.	Организационно-правовые формы юридических лиц	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева и др.].— Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 .— 246 с. (С. 40-60)	5	7
5.	Налог на добавленную стоимость	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	5	7
6.	Налог на прибыль организаций	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	5	7
7.	Акцизы	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	5	7
8.	Налог на добычу полезных ископаемых	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	5	7
9.	Водный налог	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	4	7
10.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	4	7
11.	Государственная пошлина	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	4	7
12.	Исчисление и уплата НДФЛ налоговыми агентами	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	4	6

13.	Страховые взносы в РФ	Сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]: Режим доступа: <a href="http://www.nalog.ru">http://www.nalog.ru</a>	5,18	5,38
Всего			61,18	86,38

## 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

### 5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенции и ИДК	
	ПК-1	ПК-3
<i>Подраздел 1.1.</i> Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития	3.6	
<i>Подраздел 1.2.</i> Налог: понятие и функции. Классификация налоговой системы РФ	3.6	
<i>Подраздел 2.1.</i> Понятие и сущность юридического лица	3.6	
<i>Подраздел 2.2.</i> Организационно-правовые формы юридических лиц	3.6	
<i>Подраздел 3.1.</i> Налог на добавленную стоимость	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.2.</i> Налог на прибыль организаций	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.3.</i> Акцизы	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.4.</i> Налог на добычу полезных ископаемых	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.5.</i> Водный налог	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.6.</i> Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.7.</i> Государственная пошлина	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.8.</i> Исчисление и уплата НДС налоговыми агентами	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4
<i>Подраздел 3.9.</i> Страховые взносы в РФ	3.6, У.6, Н.6	3.4, У.4, Н.4

## 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Вид оценки	Оценки			
Академическая оценка по 4-х балльной шкале	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично

Вид оценки	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале	не зачтено	зачтено

### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

#### Критерии оценки на экзамене

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Студент показал полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано ответил на все вопросы экзаменационного билета, а также на дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать сложные задачи дисциплины

Хорошо, продвинутый	Студент твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе, достаточно полно ответил на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, способен самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Удовлетворительно, пороговый	Студент показал знание только основ программного материала, усвоил его поверхностно, но не допускал грубых ошибок или неточностей, требует наводящих вопросов для правильного ответа, не ответил на дополнительные вопросы, способен решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Студент не знает основ программного материала, допускает грубые ошибки в ответе, не способен решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

#### Критерии оценки при защите курсового проекта

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Структура и содержание курсового проекта (работы) полностью соответствуют предъявляемым требованиям, в расчетах отсутствуют логические и алгоритмические ошибки, все выводы и предложения достоверны и аргументированы; студент показал полные и глубокие знания по изученной проблеме, логично и аргументировано ответил на все вопросы, связанные с защитой курсового проекта (работы)
Хорошо, продвинутый	Структура и содержание курсового проекта (работы) в целом соответствуют предъявляемым требованиям, в расчетах отсутствуют логические и алгоритмические ошибки, но отдельные выводы и предложения вызывают сомнение и не до конца аргументированы; студент твердо знает материал по теме исследования, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответах, достаточно полно отвечает на вопросы, связанные с защитой курсового проекта (работы)
Удовлетворительно, пороговый	Структура и содержание курсового проекта (работы) не полностью соответствуют предъявляемым требованиям, в расчетах допущены не грубые логические и алгоритмические ошибки, оказавшие несущественное влияние на результаты расчетов, отдельные выводы и предложения вызывают сомнение и не до конца аргументированы; студент показал знание только основ материала по теме исследования, усвоил его поверхностно, но не допускал при ответе на вопросы грубых ошибок или неточностей
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Структура и содержание курсового проекта (работы) не соответствуют предъявляемым требованиям; в расчетах допущены грубые логические или алгоритмические ошибки, повлиявшие на результаты расчетов и достоверность сделанных выводов и предложений; студент не знает основ материала по теме исследования, допускает при ответе на вопросы грубые ошибки и неточности

#### Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%

Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

#### Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры
Зачтено, продвинутый	Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе
Зачтено, пороговый	Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах

#### Критерии оценки решения задач

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя.

### 5.3. Материалы для оценки достижения компетенций

#### 5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

##### 5.3.1.1. Вопросы к экзамену

№	Содержание	Компетенция	ИД
1.	Понятие налоговой системы. Факторы, определяющие структуру налоговой системы	ПК-1	3.6
2.	Классификация налогов в зависимости от критериев.	ПК-1	3.6
3.	Классификация налоговой системы по уровню управления.	ПК-1	3.6
4.	Понятие юридического лица. Роль юридических лиц в налоговой системе РФ.	ПК-1	3.6
5.	Основные организационно-правовые формы коммерческих организаций.	ПК-1	3.6
6.	Классификация юридических лиц.	ПК-1	3.6
7.	Создание юридических лиц.	ПК-1	3.6
8.	Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе РФ.	ПК-1	3.6

9.	Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.	ПК-1	3.6
10.	Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей налогообложения НДС.	ПК-1	3.6
11.	Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация, условия освобождения.	ПК-1	3.6
12.	Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы НДС.	ПК-3	3.4
13.	Порядок и момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ и при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления.	ПК-3	3.4
14.	Налоговые ставки, порядок их применения.	ПК-1	3.6
15.	Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.	ПК-3	3.4
16.	Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС. Восстановление НДС.	ПК-3	3.4
17.	Счет-фактура: его роль в исчислении налоговых платежей по НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.	ПК-3	3.4
18.	Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты и представления декларации в налоговые органы.	ПК-3	3.4
19.	Особенности исчисления налоговой базы налоговыми агентами, а также по отдельным видам деятельности и операциям, в том числе при реализации предприятия как имущественного комплекса, по оборотам нерезидентов на территории РФ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ.	ПК-3	3.4
20.	Индивидуальный акциз, его роль в современной налоговой системе РФ.	ПК-3	3.4
21.	Налогоплательщики акцизов. Принципы отбора и состав подакцизных товаров.	ПК-3	3.4
22.	Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, условия освобождения.	ПК-3	3.4
23.	Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров; особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок и направления реализации товаров.	ПК-3	3.4
24.	Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет.	ПК-3	3.4
25.	Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты акцизов в бюджет.	ПК-3	3.4
26.	Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ: зависимость от таможенных режимов, специфика определения налоговой базы.	ПК-3	3.4
27.	Налог на прибыль организаций, его роль в современной налоговой системе РФ.	ПК-3	3.4

28.	Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.	ПК-3	3.4
29.	Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов.	ПК-3	3.4
30.	Момент определения доходов для целей налогообложения. Доходы, не включаемые в налоговую базу.	ПК-3	3.4
31.	Расходы, их группировка, требования, предъявляемые налоговым законодательством.	ПК-3	3.4
32.	Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.	ПК-3	3.4
33.	Момент определения расходов для целей налогообложения. Внереализационные расходы, дата признания для целей налогообложения. Прямые и косвенные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.	ПК-3	3.4
34.	Порядок признания доходов и расходов. Методы признания доходов и расходов.	ПК-3	3.4
35.	Налоговая база - порядок исчисления. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям, в том числе при реализации имущества и имущественных прав, при уступке права требования.	ПК-3	3.4
36.	Порядок переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или купленных товаров. Налоговые ставки.	ПК-3	3.4
37.	Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.	ПК-3	3.4
38.	Иностранцы юридические лица как субъект налоговых отношений в РФ, порядок постановки их на налоговый учет.	ПК-3	3.4
39.	Объект налогообложения по налогу на прибыль. Порядок и методы формирования налоговой базы.	ПК-3	3.4
40.	Налоговые ставки при налогообложении прибыли иностранных организаций от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.	ПК-3	3.4
41.	Налоговый учет: назначение и требования по ведению, порядок применения при формировании налоговой базы.	ПК-3	3.4
42.	Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) организаций.	ПК-3	3.4
43.	Виды и значение налогов и платежей за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования. Принципы взимания, источники уплаты.	ПК-3	3.4
44.	Налог на добычу полезных ископаемых, содержание и назначение. Налогоплательщики и объект налогообложения.	ПК-3	3.4
45.	Понятие «добытое полезное ископаемое», его виды, расчет количества и стоимости.	ПК-3	3.4
46.	Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.	ПК-3	3.4

47.	Особенности формирования налоговой базы и суммы налога при добыче нефти.	ПК-3	3.4
48.	Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, виды водопользования, не являющиеся объектами налогообложения.	ПК-3	3.4
49.	Налоговая база и ее определение, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога.	ПК-3	3.4
50.	Особенности исчисления водного налога по различным видам водопользования.	ПК-3	3.4
51.	Перспективы водного налога, переход на плату за пользование водными объектами на основе договора водопользования.	ПК-3	3.4
52.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты налогообложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты.	ПК-3	3.4
53.	Понятие и виды государственной пошлины, принципы ее взимания. Плательщики государственной пошлины, объекты обложения.	ПК-3	3.4
54.	Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины. Сроки уплаты.	ПК-3	3.4
55.	Плательщики страховых взносов.	ПК-3	3.4
56.	Объект обложения страховыми взносами.	ПК-3	3.4
57.	База для исчисления страховых взносов.	ПК-3	3.4
58.	Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.	ПК-3	3.4
59.	Расчетный период. Отчетный период.	ПК-3	3.4
60.	Тарифы страховых взносов.	ПК-3	3.4

#### 5.3.1.2. Задачи к экзамену

№	Содержание	Компетенция	ИД
1.	<b>Задача 1.</b> Годовая выручка ООО «Мечта» (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе: - в I квартале - 900 000 руб.; - во II квартале - 1 500 000 руб.; - в III квартале - 200 000 руб.; - в IV квартале - 1 050 000 руб. Определить имеет ли право ООО «Мечта» применять кассовый метод?	ПК-3	У.4
2.	<b>Задача 2.</b> Пересчитать в рубли доходы, полученных в иностранной валюте Организация реализует металлопрокат иностранному контрагенту. Стоимость передаваемой по договору поставки продукции составляет 100 000 долл. США. Исходя из условий договора: 1) дата перехода права собственности на товар - 15 апреля; 2) 50% стоимости товара оплачиваются авансом, который получен	ПК-3	У.4

	поставщиком 1 апреля; 3) окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля. Курс доллара США на 1 апреля составляет 30,45 руб/долл. США, на 15 апреля - 30,33 руб/долл. США (условно).		
3.	<b>Задача 3.</b> Определить очередность списания убытков Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах: - по итогам 2011 г. - 12 000 руб.; - по итогам 2012 г. - 5000 руб. В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила: - по итогам 2013 г. - 10 000 руб.; - по итогам 2014 г. - 40 000 руб.	ПК-3	У.4
4.	<b>Задача 4.</b> Исчисления суммы квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций Предположим, что налоговая база организации "Альфа", исчисленная по итогам 9 месяцев, составит 500 000 руб., в том числе: - по итогам I квартала - 250 000 руб.; - по итогам полугодия - убыток 150 000 руб. Ставка налога, соответствующая налоговой базе организации "Альфа", составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация "Альфа" не уплачивает. Исчислим сумму квартальных авансовых платежей и определим сумму, подлежащую уплате организацией "Альфа" за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев).	ПК-3	У.4
5.	<b>Задача 5.</b> Исчислить общую сумму НДС при осуществлении операций, облагаемых по разным ставкам <i>Организация "Альфа" продает детскую одежду, обувь, детское питание, которые облагаются НДС по ставке 10%.</i> <i>В числе товаров для детей организация реализует также спортивную обувь (кеды, кроссовки), которые облагаются НДС по ставке 18%.</i> <i>Реализацию по разным ставкам бухгалтер учитывает отдельно.</i> <i>В течение I квартала организация реализовала товары, облагаемые по ставке 10%, на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС), а товары, облагаемые по ставке 18%, на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).</i>	ПК-3	У.4
6.	<b>Задача 6.</b> Определить сумму НДС <i>Согласно договору купли-продажи холодильника его стоимость составляет 23 600 руб. Сумма НДС в договоре не выделена. Условия об уплате НДС дополнительно к цене холодильника договор не содержит. Однако в нем указано, что налог не включен в стоимость холодильника (имеется отметка "без НДС").</i>	ПК-3	У.4
7.	Описать порядок заполнения налоговой декларации по НДС	ПК-3	Н.4
8.	Описать порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	ПК-3	Н.4
9.	Описать порядок заполнения налоговой декларации по акцизам	ПК-3	Н.4
10.	Описать порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых	ПК-3	Н.4



11.	Описать порядок заполнения налоговой декларации по водному налогу	ПК-3	Н.4
12.	Описать порядок уплаты государственной пошлины	ПК-3	Н.4
13.	Описать порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ налоговыми агентами	ПК-3	Н.4

#### 5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов

№	Содержание
1.	Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование на примере организации
2.	Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование на примере организации
3.	Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль организаций, пути его совершенствования на примере организации
4.	Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты на примере организации
5.	Налог на добычу полезных ископаемых: особенности исчисления и направления его совершенствования
6.	Налоги и сборы за пользование природными ресурсами: особенности исчисления и взимания
7.	НДФЛ: роль организаций в исчислении и уплате.
8.	Страховые взносы в Российской Федерации: проблемы и пути решения.
9.	Водный налог в Российской Федерации, исчисление и оценка эффективности его применения на примере организации.
10.	Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты.

#### 5.3.1.6. Вопросы к защите курсового проекта (работы)

№	Содержание	Компетенция	ИД
1	Проверка знания материалов подраздела 1.1. курсового проекта	ПК-1	3.6
2	Проверка знания материалов подраздела 1.2. курсового проекта	ПК-1	3.6
3	Проверка знания материалов подраздела 2.1. курсового проекта	ПК-1	3.6
4	Проверка знания материалов подраздела 2.2. курсового проекта	ПК-3	У.4
5	Порядок расчета задачи по теме курсового проекта	ПК-3	Н.4

### 5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

#### 5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИД
	1. Из перечисленных ниже налогоплательщиками НДС является:	ПК-1	3.6
	○ индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим в виде единого налога на вмененный доход		
	○ индивидуальный предприниматель, применяющий общий режим налогообложения		
	○ физическое лицо, не являющееся предпринимателем		
	○ российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения		
	2. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:	ПК-1	3.6

	○ только российские организации		
	○ российские организации реализующие подакцизную продукцию		
	○ как организации, так и индивидуальные предприниматели		
	○ физические лица		
	3. К объекту налогообложения НДС не относится:	ПК-1	3.6
	○ реализация товаров на территории РФ		
	○ выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления		
	○ реализация земельных участков		
	○ ввоз товаров на таможенную территорию РФ		
	4. Исчисление НДС по ставке 18% осуществляется при реализации:	ПК-1	3.6
	○ лекарственных средств внутриаптечного изготовления		
	○ тетрадей ученических		
	○ строительных материалов		
	○ хлеба		
	5. Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности:	ПК-1	3.6
	○ освобождаются от уплаты НДС		
	○ облагаются НДС по ставке 0%		
	○ облагаются НДС по ставке 10%		
	○ облагаются НДС по ставке 18%		
	6. Операции по реализации товаров на экспорт:	ПК-1	3.6
	○ освобождаются от уплаты НДС		
	○ облагаются НДС по ставке 0%		
	○ облагаются НДС по ставке 10%		
	○ облагаются НДС по ставке 18%		
	7. Реализация научных периодических печатных изданий облагается НДС по ставке: ○ 20%    ○ 0%    ○ 10%    ○ 18%	ПК-1	3.6
	8. Налоговым периодом по НДС является:	ПК-1	3.6
	○ календарный месяц		

	<input type="radio"/> квартал		
	<input type="radio"/> календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг)		
	<input type="radio"/> календарный год или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг)		
	9. Полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов признается объектом налогообложения для целей налогообложения налогом на прибыль:	ПК-1	3.6
	<input type="radio"/> только для российских организаций		
	<input type="radio"/> только для иностранных организаций		
	<input type="radio"/> для российских организаций и для иностранных организаций, получающих доходы через постоянные представительства на территории РФ		
	<input type="radio"/> для всех российских и иностранных организаций		
	10. К внереализационным доходам не относится:	ПК-1	3.6
	<input type="radio"/> доходы от сдачи имущества в аренду		
	<input type="radio"/> доходы от реализации ценных бумаг		
	<input type="radio"/> операции с иностранной валютой		
	<input type="radio"/> проценты по выданным займам и кредитам		
	11. Сколько методов определения доходов и расходов предусмотрено по налогу на прибыль организаций? <input type="radio"/> 2 <input type="radio"/> 3 <input type="radio"/> 4 <input type="radio"/> 6	ПК-1	3.6
	12. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет: <input type="radio"/> 18% <input type="radio"/> 20% <input type="radio"/> 24% <input type="radio"/> 26%	ПК-1	3.6
	13. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей на текущий момент установлена следующая ставка налога на прибыль: <input type="radio"/> 24% <input type="radio"/> 0% <input type="radio"/> 6,5% <input type="radio"/> 13,5%	ПК-1	3.6
	14. Доходы иностранных организаций, полученные на территории РФ (не через постоянные представительства) облагаются налогом на прибыль по ставкам: <input type="radio"/> 10% и 20% <input type="radio"/> только 10% <input type="radio"/> только 20% <input type="radio"/> 10%, 15% и 20%	ПК-1	3.6
	15. Налоговый период по налогу на прибыль:	ПК-1	3.6
	<input type="radio"/> календарный месяц		
	<input type="radio"/> квартал		
	<input type="radio"/> 28-го числа каждого месяца		
	<input type="radio"/> календарный год		
	16. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:	ПК-1	3.6

	○ только в денежной форме		
	○ в денежной и натуральной форме		
	○ в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды		
	17. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов РФ признаются:	ПК-1	3.6
	○ доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ		
	○ доходы, полученные от источников в РФ		
	○ доходы, полученные от источников за пределами РФ		
	18. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:	ПК-1	3.6
	○ месяц		
	○ календарный год		
	○ квартал		
	○ финансовый год		
	19. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:	ПК-1	3.6
	○ 3000 рублей ежемесячно		
	○ 500 рублей ежемесячно		
	○ 300 рублей ежемесячно		
	20. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:	ПК-1	3.6
	○ в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не менее 25 % от суммы дохода за налоговый период;		
	○ в размере фактически произведенных расходов на свое обучение;		
	○ в размере фактически произведенных расходов на свое лечение, но не более 120 000 рублей в год;		
	○ по выбору налогоплательщика по одному из перечисленных в НК РФ оснований за налоговый период.		
	21. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц для физических лиц - налоговых резидентов РФ признаются:	ПК-1	3.6
	○ доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ		
	○ доходы, полученные от источников в РФ		
	○ доходы, полученные от источников за пределами РФ		
	22. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:	ПК-1	3.6

	○ сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет		
	○ величину налоговой базы		
	○ сумму доходов, не подлежащих налогообложению		
	23. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:	ПК-1	3.6
	○ оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;		
	○ экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;		
	○ годовая премия, выданная собственной продукцией организации.		
	24. Налоги возникли:	ПК-1	3.6
	а. в период первоначального накопления капитала;		
	б. в связи с развитием товарно-денежных отношений;		
	в. с развитием государства;		
	г. с началом захватнических войн.		
	25. Налоговые платежи обеспечивают:	ПК-1	3.6
	а. равенство уровня жизни граждан;		
	б. материальную основу функционирования государства;		
	в. внутривластическую стабильность;		
	г. финансирование отраслей национальной экономики.		
	26. Основные функции налогов:	ПК-1	3.6
	а. организационная;		
	в. регулирующая;		
	д. бюджетная;		
	27. Для налогов характерны следующие признаки:	ПК-1	3.6
	а. добровольность;		
	б. безвозмездность;		
	в. обязательность;		
	г. индивидуальная безэквивалентность;		
	28. Главным отличием сборов от налогов является:	ПК-1	3.6

	а. безвозмездность платежа;		
	б. обязательность исполнения;		
	в. целевой характер перечислений в бюджет;		
	г. принудительность;		
	д. совершение государством юридически значимых действий.		
	29. К принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, не относятся:	ПК-1	3.6
	а. справедливость налогообложения;		
	б. определенность налогообложения;		
	в. целевое расходование средств;		
	г. сопоставимость налогообложения;		
	д. удобство налогообложения.		
	30. Налоговая система это:	ПК-1	3.6
	а. совокупность платежей перечисляемых в бюджет организациями;		
	б. совокупность органов управления налогообложением;		
	в. совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также способов их взимания и методов контроля;		
	г. система принципов налогообложения применяемых в государстве;		
	31. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:	ПК-1	3.6
	а. стоимостное выражение объекта налогообложения;		
	б. объект налогообложения – его стоимостная, физическая или иная характеристика;		
	в. величина налоговых начислений на единицу измерения;		
	г. объект налогообложения, возникший у налогоплательщика;		
	д. имущественные права налогоплательщика.		
	32. Укажите верное утверждение:	ПК-1	3.6
	а. федеральные налоги формируют федеральный бюджет;		
	б. федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории РФ;		
	в. федеральные налоги устанавливаются НК РФ;		
	33. В Российской Федерации, в настоящее время предусмотрено:	ПК-1	3.6

	а. 11 –федеральных, 3 региональных , - 1 местный налоги;		
	б. 7 –федеральных, 7- региональных налогов;		
	в. 8-федеральных;		
	г. 9- всеобщих, 5- территориальных налогов;		
	д. 3-региональных, 2 – местных.		
	34. Отметьте налоги, относящиеся в РФ к федеральным:	ПК-1	3.6
	а. земельный налог;		
	в. транспортный налог;		
	д. налог на имущество организаций;		
	ж. налог на игорный бизнес;		
	35. Прогрессивный метод налогообложения означает:	ПК-1	3.6
	а. для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;		
	б. для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;		
	в. с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;		
	г. с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.		
	36. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения:	ПК-1	3.6
	а. источник уплаты налога;		
	в. налоговая льгота;		
	д. объект налогообложения;		
	37. Равный метод налогообложения означает:	ПК-1	3.6
	а. для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;		
	б. для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;		
	в. с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;		
	г. с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.		
	38. Плательщиками налога могут быть:	ПК-1	3.6
	а. только физические лица;		
	б. только юридические лица;		

	в. как физические, так и юридические лица;		
	г.налоговые агенты;		
	д. только налоговые резиденты РФ.		
	39. Ставки налога в России могут устанавливаться:	ПК-1	3.6
	а. только в рублях		
	б. только в процентах		
	в. в рублях и в валюте		
	г. в процентах и в рублях		
	40. Способы исчисления и уплаты налогов бывают:	ПК-1	3.6
	а. «у налогоплательщика»;		
	в. «кадастровый»;		
	д. «реестровый»;		
	ж. «по декларации»;		
	41. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ	ПК-1	3.6
	а) налог и сбор – идентичные понятия;		
	б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;		
	в ) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении налогоплательщиков сборов.		
	42. Какие налоги называют прямыми	ПК-1	3.6
	а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;		
	б) налоги на потребление;		
	в ) налоги на отдельные товары и услуги;		
	г) налоги на доходы и имущество;		
	д ) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.		
	43. Какие налоги называют косвенными	ПК-1	3.6
	а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;		



	б) налоги на доходы и имущество;		
	в ) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;		
	г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.		
	44. Главным отличием сборов от налогов является:	ПК-1	3.6
	а. безвозмездность платежа;		
	б. обязательность исполнения;		
	в. целевой характер перечислений в бюджет;		
	г. принудительность;		
	д. совершение государством юридически значимых действий.		
	45. К принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, не относятся:	ПК-1	3.6
	а. справедливость налогообложения;		
	б. определенность налогообложения;		
	в. целевое расходование средств;		
	г. сопоставимость налогообложения;		
	д. удобство налогообложения.		
	46. Налоговая система это:	ПК-1	3.6
	а. совокупность платежей перечисляемых в бюджет организациями;		
	б. совокупность органов управления налогообложением;		
	в. совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также способов их взимания и методов контроля;		
	г. система принципов налогообложения применяемых в государстве;		
	47. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:	ПК-1	3.6
	а. стоимостное выражение объекта налогообложения;		
	б. объект налогообложения – его стоимостная, физическая или иная характеристика;		
	в. величина налоговых начислений на единицу измерения;		
	г. объект налогообложения, возникший у налогоплательщика;		
	д. имущественные права налогоплательщика.		
	48. Укажите верное утверждение:	ПК-1	3.6

	а. федеральные налоги формируют федеральный бюджет;		
	б. федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории РФ;		
	в. федеральные налоги устанавливаются НК РФ;		

#### 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИД
1.	Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.	ПК-3	3.4
2.	Назначение акциза на отдельные виды подакцизных товаров и его место в налоговой системе РФ.	ПК-3	3.4
3.	Особенности механизма взимания акциза по табачной продукции	ПК-3	3.4
4.	Фискальное и регулирующее значение НДС	ПК-3	3.4
5.	Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным категориям налогоплательщиков	ПК-3	У.4
6.	Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования	ПК-3	У.4
7.	Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты	ПК-3	У.4
8.	Порядок заполнения счета-фактуры при исчислении НДС	ПК-3	У.4
9.	Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых	ПК-3	У.4
10.	Порядок исчисления водного налога	ПК-3	У.4
11.	Порядок взимания государственной пошлины	ПК-3	У.4
12.	Порядок исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды	ПК-3	У.4

#### 5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Основным видом деятельности ООО "АльтерСтрой" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде: - денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС.); - проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС)	ПК-1	Н.6
2.	В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы: - выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.); - выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);	ПК-1	Н.6

	<p>- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;</p> <p>- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).</p> <p>Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?</p>		
3.	<p>Определить обязана ли организация по уплате ежемесячных авансовых платежей исходя из средней величины доходов от реализации</p> <p>Организация "Бета" осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами у организации признаются квартал, полугодие, девять месяцев.</p> <p>Доходы и расходы в целях налогового учета организация определяет методом начисления.</p> <p>Общая величина выручки за предыдущий год, определенная в соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ, составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в I квартале - 19 000 000 руб.;</li> <li>- во II квартале - 21 000 000 руб.;</li> <li>- в III квартале - 20 000 000 руб.;</li> <li>- в IV квартале - 11 000 000 руб.</li> </ul> <p>В текущем налоговом периоде показатели выручки составили:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в I квартале - 2 000 000 руб.;</li> <li>- во II квартале - 28 000 000 руб.</li> </ul> <p>Определим, обязана ли организация "Бета" уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I, II и III кварталов текущего налогового периода</p>	ПК-3	Н.4
4.	<p>Определить имеет ли право организация на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС</p> <p>Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.</p> <p>Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб.</p> <p>Размер выручки приведен без учета НДС</p>	ПК-3	Н.4

**5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ**  
Не предусмотрен

**5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы**  
Не предусмотрен

**5.4. Система оценивания достижения компетенций**

**5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации**

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач			
		вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту
ПК-1 Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей					
3.6	Знает законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах	1-11,14,			1-3
У.6	Умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты для целей налогообложения организации				
Н.6	Имеет навыки определения перечня налогов, налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком в отношении федеральных налогов и сборов				
ПК-3 Способен составлять и оценивать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций для принятия финансовых решений, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения					
3.4	Знает порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам с организаций	12-13,15-60			
У.4	Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды		1-6		4
Н.4	Имеет навыки обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки		7-13		5

**5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля**

Код	Содержание компетенций и индикаторов	Номера вопросов и задач		
		вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
ПК-1 Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей				
3.6	Знает законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах	1-48		
У.6	Умеет применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты для целей налогообложения организации			
Н.6	Имеет навыки определения перечня налогов, налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов, по которым лицо может являться налого-			1-2

	плательщиком в отношении федеральных налогов и сборов			
ПК-3 Способен составлять и оценивать финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций для принятия финансовых решений, а также консультировать хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения				
3.4	Знает порядок заполнения налоговых деклараций по федеральным налогам и сборам с организаций		1-4	
У.4	Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды		5-12	
Н.4	Имеет навыки обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки			3-4

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
2.1. Учебные издания	Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент": Учебное пособие / А. З. Дадашев, Д. А. Мешкова; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2017 - 175 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=341159">http://znanium.com/catalog/document?id=341159</a>	-
	Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»: Учебник / И. А. Майбуров, Е.В. Ядренникова; Санкт-Петербургский государственный экономический университет - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2018 - 503 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=341590">http://znanium.com/catalog/document?id=341590</a>	-
	Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебник / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 - 235 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=339551">http://znanium.com/catalog/document?id=339551</a>	-
	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева и др.]; Воронежский государственный аграрный университет; [под общ. ред. Л. В. Брянцевой] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 - 246 с. [ЦИТ 13991] [ПТ] URL:	31

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
	<a href="http://catalog.vsau.ru/elib/books/b113792.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/books/b113792.pdf</a>	
2.2. Методические издания	Федеральные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для обучающихся по направлению : 38.03.01 "Экономика" профиль подготовки бакалавра "Налоги и налогообложение" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. И. Н. Маслова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165662.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165662.pdf</a>	1
	Федеральные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для обучающихся экономического факультета по направлению 38.03.01 "Экономика" профиль "Налоги и налогообложение" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. : И. В. Оробинская, И. Н. Маслова, О. В. Улезько] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165661.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165661.pdf</a>	1
2.3. Периодические издания	Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-	1
	Налоги: Федеральный научно-практический журнал / Издательская группа "Юрист" - Москва: Юрист, 2011-	1
	Налоговая политика и практика: научно-информационное издание / Государственный научно-исследовательский институт развития налоговой системы ФНС России, Московский налоговый институт - Москва: Издательство экономико-правовой литературы, 2011-	1

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

### 6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	<a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a>
2	ZNANIUM.COM	<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
3	ЮРАЙТ	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>
4	IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
5	E-library	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
6	Электронная библиотека ВГАУ	<a href="http://library.vsau.ru/">http://library.vsau.ru/</a>

### 6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1.	Единая межведомственная информационно-статистическая система	<a href="https://fedstat.ru/">https://fedstat.ru/</a>
2.	База данных показателей муниципальных образований	<a href="http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm">http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm</a>

3.	Портал открытых данных РФ	<a href="https://data.gov.ru/">https://data.gov.ru/</a>
4.	Справочная правовая система Гарант	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
5.	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>

### 6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1.	Центральный банк России	<a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>
2.	Информационное агентство АК&М	<a href="http://www.akm.ru">www.akm.ru</a>
3.	Финансовые показатели отраслей РФ	<a href="https://www.testfirm.ru/finfactor/">https://www.testfirm.ru/finfactor/</a>
4.	РБК («РосБизнесКонсалтинг»)	<a href="http://www.rbc.ru">www.rbc.ru</a>
5.	Компания Standard & Poor's	<a href="https://www.standardandpoors.com/en_US/web/guest/home">https://www.standardandpoors.com/en_US/web/guest/home</a>
6.	Финансовая газета	<a href="http://www.fingazeta.ru/">http://www.fingazeta.ru/</a>
7.	Журнал "Финансовый директор"	<a href="https://www.fd.ru/">https://www.fd.ru/</a>

## 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

### 7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия в виде презентаций, программное обеспечение: MS Windows, MS Office	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1
Учебная аудитория для проведения лабораторных и практических занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в электронном виде, компьютеры с возможностью подключения к Интернет и доступом в ЭИОС; программное обеспечение: MS Windows, MS Office, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, Ред ОС, LibreOffice, AST Test, BPWin	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1
Учебная аудитория для проведения лабораторных и практических занятий, индивидуальных и групповых консультаций: комплект учебной мебели, компьютеры с возможностью подключения к "Интернет" и обеспечением доступа в ЭИОС; программное обеспечение: MS Windows, MS Office, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, Ред ОС, LibreOffice, AST Test, BPWin	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, специализированное оборудование для ремонта компьютеров	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1, а.: 375
Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютеры с возможностью подключения к "Интернет" и обеспечением доступа в ЭИОС; программное обеспечение: MS Windows, MS Office, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, Ред ОС, LibreOffice, AST Test, BPWin	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, д.1, а.: 113, 115, 116, 119, 120, 122, 122а, 126, 219 (с 16.00 до 20.00)

## 7.2. Программное обеспечение



### 7.2.1. Программное обеспечение общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ

### 7.2.2. Специализированное программное обеспечение





№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Программа анализа инвестиционных проектов Альт Инвест Сумм 8	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программа анализа финансовой отчетности Альт Финансы 3	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Программа моделирования бизнес-процессов BPWin	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Программа финансового анализа ИНЭК Аналитик	ПК ауд. 116, 120 (К1)

## 8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	Подпись заведующего кафедрой
Финансы	Финансов и кредита	
Теория и история налогообложения	Финансов и кредита	



**Лист периодических проверок рабочей программы  
и информация о внесенных изменениях**

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях
Зав. кафедрой А.В. Агibalов 	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	П.п. 3, 3.1, 3.2 П.п. 4.2, 4.2.1, 4.2.2 П.п. 7.1, 7.2.1, 7.2.2	Скорректированы объем дисциплины и виды работ, материально-техническое и программное обеспечение дисциплины
Зав. кафедрой Агibalов А.В. 	Протокол № 12 от 20.06.2022 г.	Рабочая программа актуализирована на 2022-2023 уч.год.	нет
Зав. кафедрой Агibalов А.В. 	Протокол № 10 от 19.06.2023 г.	Рабочая программа актуализирована на 2023-2024 уч.год.	нет
Зав. кафедрой Агibalов А.В. 	Протокол № 10 от 20.05.2024 г.	Рабочая программа актуализирована на 2024-2025 уч.год.	нет