

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана экономического факультета

 А.Н. Черных

«27» июня 2023г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.20 Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»

Квалификация выпускника бакалавр

Факультет **экономический**

Кафедра Финансов и кредита

Разработчик рабочей программы: доцент, кандидат экономических наук, Казьмин Антон Геннадьевич



Воронеж – 2023 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденным приказом Министра образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол № 10 от 19.06.2023)

Заведующий кафедрой



Агибалов А.В.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 10 от 21.06.2023 г.).

Председатель методической комиссии _____



Е.Б. Сальникова

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

Цель дисциплины – формирование теоретических знаний и практических навыков обучающимися в области исчисления и уплаты налогов и сборов, а также вопросов совершенствования налоговой системы.

1.2. Задачи дисциплины

Задачи дисциплины:

- развитие знаний и формировании практических навыков в области исчисления и уплаты налогов;
- помочь студентам приобрести навыки самостоятельного исследования и работы с первоисточниками и специальной литературой;
- расширить аналитические возможности специалистов, заложив основы учебно-научного анализа факторов и явлений общественной жизни;
- освоение теоретических и практических знаний по вопросам, регламентирующим порядок налогообложения, определения налоговых обязательств по соответствующим налогам и сборам

1.3. Предмет дисциплины

Предметом изучения дисциплины является совокупность экономических отношений по исчислению и уплате налогов, действующих на территории РФ.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Б1.В.20 Лабораторный практикум по налогам и сборам. Данная дисциплина является обязательной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений.

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина **Б1.В.20 Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов** связана со следующими дисциплинами учебного плана: Специальные налоговые режимы, «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Федеральные налоги и сборы с организаций»

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности – производственно-технологический			
ПК-1	Способность вести налоговый учет экономического субъекта и выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей	З1	Знает алгоритм исчисления налогов и сборов при ведении налогового учета
		У1	Умеет производить расчёты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет
		Н1	Имеет навыки исчисления налогов и сборов при ведении налогового учета
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	З3	Знает принципы и порядок формирования налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности
		У3	Умеет разрабатывать и исправлять ошибки в налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды
		Н3	Имеет навыки составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

3. Объём дисциплины и виды работ

3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семест		Всего
	6	7	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	2 / 72	2 / 72	4 / 144
Общая контактная работа, ч	32,15	26,15	58,30
Общая самостоятельная работа, ч	39,85	45,85	85,70
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	32,00	26,00	58,00
лекции	-	-	
лабораторные-всего	-	-	
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
практические-всего	32	26	58,00
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы	-	-	
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	31,00	37,00	68,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15	0,30
групповые консультации	-	-	
курсовой проект	-	-	
курсовая работа	-	-	
зачет	0,15	0,15	0,30
зачет с оценкой	-	-	
экзамен	-	-	
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85	17,70
выполнение курсового проекта	-	-	
выполнение курсовой работы	-	-	
подготовка к зачету	8,85	8,85	17,70
подготовка к зачету с оценкой	-	-	
подготовка к экзамену	-	-	
Форма промежуточной аттестации	Зачёт	Зачёт	Зачёт

3.2. Очно-Заочная форма обучения

Показатели	Семестр		Всего
	8	9	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	2 / 72	2 / 72	4 / 144
Общая контактная работа, ч	16,15	14,15	30,30
Общая самостоятельная работа, ч	55,85	57,85	113,70
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	16,00	14,00	30,00
лекции	-	-	
лабораторные-всего	-	-	
в т.ч. практическая подготовка	-	-	

практические-всего	16	14	30,00
в т.ч. практическая подготовка	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсового проекта	-	-	
индивидуальные консультации при выполнении курсовой работы	-	-	
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	47,00	49,00	96,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15	0,30
групповые консультации	-	-	
курсовой проект	-	-	
курсовая работа	-	-	
зачет	0,15	0,15	0,30
зачет с оценкой	-	-	
экзамен	-	-	
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85	17,70
выполнение курсового проекта	-	-	
выполнение курсовой работы	-	-	
подготовка к зачету	8,85	8,85	17,70
подготовка к зачету с оценкой	-	-	
подготовка к экзамену	-	-	
Форма промежуточной аттестации	Зачёт	Зачёт	Зачёт

4. Содержание дисциплины

4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

Раздел 1. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе налогообложения.

Примеры по исчислению НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций. Влияние налога на прибыль. Освобождение от НДС. Прочие расходы связанные с производством и реализацией по налогу на прибыль, спорные моменты. Платежи в пенсионный фонд связанные с исчислением налога на прибыль. Земельный налог. Транспортный налог. Прочие налоги.

Подраздел 1.1. Практика исчисления НДС, НДС И.

Расчет НДС и НДС И. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Подраздел 1.2. Практика исчисления федеральных налогов.

Расчет фсех федеральных налогов, кроме НДС и НДС И. Заполнение деклараций и изучение документов.

Раздел 2. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных налоговых режимах.

Выбор специальных режимов налогообложения в зависимости от ситуации, практические расчеты. Исчисление налогов на общей системе налогообложения и специальной, анализ.

Подраздел 2.1. Практика исчисления ЕСХН.

Расчет ЕСХН. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Подраздел 2.2. Практика исчисления УСН, патентной системы

Расчет УСН и патентной системы. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Раздел 3. Практические ситуации по выбору системы налогообложения.

Анализ хозяйственных операций и специфики деятельности организации. Ситуации по обоснованности и возможности работы на различных системах налогообложения в зависимости от особенностей организации.

Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов.

Изучение и проведение сравнительной характеристики двух налоговых режимов и выбор оптимального из них.

Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного.

Изучение и проведение сравнительной характеристики двух налоговых режимов и выбор оптимального из них.

Раздел 4. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Уточнённые декларации. Разбор спорных ситуаций. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог. Земельный налог. Прочие налоги.

Подраздел 4.1. Практика исчисления НДФЛ.

Расчет прочих налогов. Заполнение декларации и иных расчетных документов. Изучение нормативной базы (как налогового, так и иных отраслей права).

Подраздел 4.2. Практика исчисления имущественных налогов.

Расчет имущественных налогов. Заполнение декларации и иных расчетных документов. Изучение нормативной базы (как налогового, так и иных отраслей права).

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
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел 1. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе		10		17
Подраздел 1.1. Практика исчисления НДС, НДСПИ		6		8,5
Подраздел 1.2. Практика исчисления федеральных налогов		4		8,5
Раздел 2. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных режимах налогообложения		16		17
Подраздел 2.1. Практика исчисления ЕСХН		8		8,5
Подраздел 2.2. Практика исчисления УСН, патентной системы		8		8,5
Раздел 3. Практические ситуации по выбору системы налогообложения		16		17
Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов		8		8,5
Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного		8		8,5
Раздел 4. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц		16		17
Подраздел 4.1. Практика исчисления НДФЛ		8		8,5
Подраздел 4.2. Практика исчисления имущественных налогов		8		8,5
Всего		58		68

4.2.2. Очно-Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел 1. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе		8		24
Подраздел 1.1. Практика исчисления НДС, НДСПИ		4		12
Подраздел 1.2. Практика исчисления федеральных налогов		4		12
Раздел 2. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных режимах налогообложения		8		24
Подраздел 2.1. Практика исчисления ЕСХН		4		12
Подраздел 2.2. Практика исчисления УСН, патентной системы		4		12
Раздел 3. Практические ситуации по выбору системы налогообложения		8		24
Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов		4		12
Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного		4		12
Раздел 4. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц		6		24
Подраздел 4.1. Практика исчисления НДФЛ		2		12
Подраздел 4.2. Практика исчисления имущественных налогов		4		12
Всего		30		96

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

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
очная				
заочная				
Раздел 1. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе				
1	Практика исчисления НДС, НДС (с. 52-125)	Казьмин А. Г. Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы обучающихся. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.01 "Экономика". Профиль: "Налоги и налогообложение" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164952.pdf	8,5	12
2	Практика исчисления федеральных налогов (с. 33-47)		8,5	12
Раздел 2. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных режимах налогообложения				
3	Практика исчисления ЕСХН (с. 145-151)	Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL:	8,5	12
4	Практика исчисления УСН, патентной системы (с. 152-160)		8,5	12
Раздел 3. Практические ситуации по выбору системы налогообложения				
5	Оценка общего и специального режимов (с. 44-52)	Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1413930	8,5	12
6	Оценка общего режима и оффшорного (с. 53-61)		8,5	12
Раздел 4. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц				

7	Практика исчисления НДФЛ (с. 72-92)	Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрошенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 220 с. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2041737	8,5	12
8	Практика исчисления имущественных налогов (с.21-38)		8,5	12
Всего			68	96

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

5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
Подраздел 1.1. Практика исчисления НДС, НДС	ПК-1	31
Подраздел 1.2. Практика исчисления федеральных налогов	ПК-3	У3
Подраздел 2.1. Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД	ПК-1	У1
	ПК-3	З3
	ПК-1	Н1
Подраздел 2.2. Практика исчисления УСН, патентной системы	ПК-1	У1
	ПК-3	Н3
	ПК-1	Н1
Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов	ПК-1	У1
	ПК-3	У3
	ПК-1	31
Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного	ПК-1	Н1
	ПК-3	Н3
Подраздел 4.1. Практика исчисления НДФЛ	ПК-1	У1
	ПК-3	У3
Подраздел 4.2. Практика исчисления имущественных налогов	ПК-1	31
	ПК-3	З3

5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«Зачтено», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной
«Незачтено»,	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

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**

Не предусмотрен.

5.3.1.2. Задачи к экзамену

Не предусмотрены.

5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

Не предусмотрен.

5.3.1.4. Вопросы к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Методика расчета и сроки уплаты акцизов в бюджет. Налоговые вычеты и основания для их получения?	ПК-1	31
2	Порядок применения стандартных налоговых вычетов?	ПК-1	31
3	Порядок применения социальных налоговых вычетов?	ПК-1	31
4	Порядок применения имущественных налоговых вычетов?	ПК-1	31
5	Порядок применения профессиональных налоговых вычетов?	ПК-1	31
6	Методика исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций?	ПК-1	31
7	Методика расчета УСН?	ПК-1	31
8	Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет, условия принятия сумм НДС к вычету?	ПК-1	31
9	Порядок составления расчета налоговой базы по прибыли?	ПК-1	31
10	Порядок признания доходов и расходов при методе начисления – налог на прибыль?	ПК-1	31
11	Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе – налог на прибыль?	ПК-3	33
12	Проблемы и практика признания прочих расходов связанных с производством и реализацией по налогу на прибыль?	ПК-3	33
13	Методика расчета и сроки уплаты НДС в бюджет?	ПК-3	33
14	Коэффициент динамики цен на нефть при расчете НДС?	ПК-3	33

15	Методика расчёта транспортного налога, порядок и сроки уплаты налога?	ПК-3	33
16	Методика расчёта налога на игорный бизнес, порядок и сроки уплаты налога?	ПК-3	33
17	Порядок исчисления местных налогов?	ПК-3	33
18	Методика расчёта налога на доходы физических лиц, порядок применения вычетов?	ПК-3	33
19	Методика расчета налогов с физических лиц (транспортный, земельный пошлины) налоговые уведомления?	ПК-3	33
20	Отличие общего от специального режима налогообложения?	ПК-3	33
21	Назовите ставки транспортного налога?	ПК-3	33
22	Определите ставки акцизов?	ПК-3	33
23	Рассчитайте налоговую базу по государственной пошлине?	ПК-3	33
24	Рассчитайте налог на имущество физических лиц?	ПК-3	33
25	Назовите налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?	ПК-3	33
26	Назовите налоговые льготы по налогу на имущество организаций?	ПК-3	33
27	Рассчитайте торговый сбор?	ПК-3	33
28	Как определяется размер торгового сбора?	ПК-3	33
29	Как определяется налоговая база земельного налога?	ПК-3	33
30	Назовите льготы по земельному налогу?	ПК-3	33

5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ)

Не предусмотрены.

5.3.1.6. Вопросы к защите курсовой работы

Не предусмотрены.

5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства: А) регулирующая В) фискальная С) экономическая D) воспроизводственная	ПК-1	31
2	Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется: А) прогрессивной В) регрессивной С) пропорциональной D) адвалорной	ПК-1	31
3	Налоговое бремя - это: А) величина налога на единицу измерения налоговой базы В) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта обложения С) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения D) общая сумма уплачиваемых налогоплательщиком налогов	ПК-1	31
4	Принцип одновременности обложения означает, что:	ПК-1	31

	<p>А) все прямые налоги должны взиматься одновременно</p> <p>В) один и тот же объект обложения не должен облагаться двумя или несколькими видами налогов</p> <p>С) один и тот же объект обложения может быть обложен налогами всего один раз</p> <p>Д) уплата налога должна производиться одновременно с подачей налоговой декларации</p>		
5	<p>К косвенным налогам относится:</p> <p>А) налог на прибыль</p> <p>В) налог на доходы физических лиц</p> <p>С) налог на добавленную стоимость</p> <p>Д) единый социальный налог</p>	ПК-1	31
6	<p>Главным результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:</p> <p>А) высокая степень контроля за налогоплательщиками</p> <p>В) правильно построенная налоговая политика государства</p> <p>С) разумное сочетание прямых и косвенных налогов</p> <p>Д) высокая собираемость налогов</p>	ПК-1	31
7	<p>Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:</p> <p>А) 3</p> <p>В) 4</p> <p>С) 5</p> <p>Д) 6</p>	ПК-1	31
8	<p>Необязательный элемент налогообложения:</p> <p>А) налоговые льготы</p> <p>В) налоговая база</p> <p>С) налоговый агент</p> <p>Д) объект налогообложения</p>	ПК-1	31
9	<p>Способом «у источника» взимается:</p> <p>А) налог на доходы физических лиц</p> <p>В) налог на добавленную стоимость</p> <p>С) налог на прибыль организаций</p> <p>Д) налог на имущество физических лиц</p>	ПК-1	31
10	<p>К налоговым органам в Российской Федерации на современном этапе относится:</p> <p>А) Министерство по налогам и сборам Российской Федерации</p> <p>В) Федеральная налоговая служба Российской Федерации</p> <p>С) Государственная налоговая служба Российской Федерации</p> <p>Д) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации</p>	ПК-1	31
11	<p>Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:</p> <p>А) 13%</p> <p>В) 18%</p> <p>С) 20%</p> <p>Д) 26%</p>	ПК-1	31
12	<p>Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности:</p> <p>А) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость</p> <p>В) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 0%</p> <p>С) облагаются налогом на добавленную стоимость по льготной ставке 10%</p> <p>Д) облагаются налогом на добавленную по ставке 20%</p>	ПК-1	31
13	<p>Максимальная ставка ЕСХН составляет:</p> <p>А) 6%</p> <p>В) 7%</p> <p>С) 8%</p>	ПК-1	31

	D) 9%		
14	Сколько групп налоговых вычетов установлено по налогу на доходы физических лиц: A) 3 B) 4 C) 5 D) 6	ПК-1	31
15	От какого количества налогов освобождает переход на специальный налоговый режим организациями: A) 2 B) 3 C) 4 D) 6	ПК-1	31
16	Транспортным налогом не облагаются: A) мотороллеры B) грузовые автомобили C) весельные лодки D) автобусы	ПК-1	31
17	Налог на имущество физических лиц: A) местный B) региональный C) федеральный D) взимается по пропорциональным ставкам	ПК-3	33
18	Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых: A) определяется налоговыми органами на основании предоставленной налоговой декларации B) определяется налогоплательщиком самостоятельно C) это количество добытых полезных ископаемых, измеряемое в тоннах D) корректируется поправочными коэффициентами с учетом уровня обогащенности добытой руды	ПК-3	33
19	К подакцизным товарам НЕ относится: A) пиво B) табачная продукция C) автомобильный бензин D) изделия из драгоценных металлов	ПК-3	33
20	Налог считается установленным лишь в том случае, если определены: A) обязательные элементы налогообложения B) налогоплательщики и обязательные элементы налогообложения C) элементы налогообложения и получатель налога D) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога и налоговый период	ПК-3	33
21	Субъект налогов - это: A) государственные органы исполнительной власти B) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов C) исполнительные органы местного самоуправления D) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов	ПК-3	33
22	Регрессивный метод налогообложения означает: A) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога B) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога C) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога	ПК-3	33

	уменьшается D) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога возрастает		
23	Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: A) 9 B) 14 C) 15 D) 16	ПК-3	33
24	Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит: A) 4 B) 6 C) 9 D) 14	ПК-3	33
25	По кадастровому способу взимается: A) налог на доходы физических лиц B) налог на добавленную стоимость C) налог на прибыль организаций D) налог на имущество физических лиц	ПК-3	33
26	Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: A) 3 B) 4 C) 5 D) 6	ПК-3	33
27	Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это: A) налоговый оклад B) налоговое бремя C) налоговая ставка D) единица налогообложения	ПК-3	33
28	Налоговая система - это: A) совокупность налогов и специальных налоговых режимов B) совокупность определенных правил и принципов сбора налогов C) совокупность налогов, принципов, форм, методов и налогового контроля D) совокупность налоговых органов на всех уровнях власти	ПК-3	33
29	К косвенным налогам относится: A) ЕСХН B) налог на прибыль C) налог на доходы физических лиц D) налог на добавленную стоимость	ПК-3	33
30	Результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является: A) высокая собираемость налогов B) высокая степень контроля за налогоплательщиками C) правильно построенная налоговая политика государства D) разумное сочетание прямых и косвенных налогов	ПК-3	33

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Что такое добавленная стоимость?	ПК-1	31
2	Дайте определение понятию доходы	ПК-1	31
3	Назовите основные функции налогов.	ПК-1	31
4	Какие общероссийские классификаторы Вы знаете?	ПК-1	31

5	Какие виды налогов Вы знаете?	ПК-1	31
6	Какие способы уплаты налогов существуют?	ПК-1	31
7	Что понимают под налоговой ответственностью	ПК-1	31
8	Назовите обязательные реквизиты документов.	ПК-1	31
9	Назовите виды ставок?	ПК-1	31
10	Сколько специальных режимов действует в РФ?	ПК-1	31
11	Чем обоснованно введение специальных режимов?	ПК-1	31
12	Какие ставки действуют по УСН?	ПК-1	31
13	Чем отличается общий режим налогообложения от специально-го?	ПК-1	31
14	Что такое оффшор?	ПК-1	31
15	Чем отличается налогообложение в оффшоре от налогообложения в РФ?	ПК-1	31
16	Какие требования предъявляются к оформлению документов в оффшоре?	ПК-3	33
17	Кто принимает решение о создании организации в оффшоре?	ПК-3	33
18	Какие ставки действуют по НДСЛ?	ПК-3	33
19	Какие льготы применяются по НДСЛ?	ПК-3	33
20	Какие виды вычетов существуют по НДСЛ?	ПК-3	33
21	Как льготы по налогу участвуют в расчете налогов?	ПК-3	33
22	Назовите основные информационно-справочные документы для расчета НДСЛ?	ПК-3	33
23	Какие имущественные налоги Вы знаете?	ПК-3	33
24	Чем отличается налогообложение имущества организаций от налогообложения имущества физических лиц?	ПК-3	33
25	Какие льготы применяются по налогообложению имущества физических лиц?	ПК-3	33

5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	<p>В IV квартале текущего календарного года организация реализовала продукции на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 820 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 2250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</p>	ПК-1	У1
			Н1
2	<p>Уставный капитал ООО «Меркурий» формируется за счет двух участников — организации «Галактика» и физического лица. Доля каждого — 50 % от величины УК. Общим собранием было принято решение увеличить УК на 2 000 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников: организация «Галактика» передает объект ОС, денежная оценка которого, согласованная с участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 1 000 000 руб., физи-</p>	ПК-1	У1 Н1

	<p>ческое лицо вносит денежные средства в сумме 1 000 000 руб. Остаточная стоимость объекта ОС, по данным БУ и НУ передающей организации, составляет 1 000 000 руб. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меркурий» применяет метод начислений.</p> <p>Определите налоговые последствия</p>		
3	<p>Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2021 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л; - реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л; - оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л. <p>Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p>	ПК-1	У1
4	<p>Организация-покупатель занимается производством мебели. С поставщиком фурнитуры расплатилась собственной продукцией — офисными стульями. Поставщик выставил покупателю «авансовый» счет-фактуру. Вправе ли покупатель принять к вычету НДС по неденежному авансу при условии, что все остальные условия вычета выполнены?</p>	ПК-3	У3 Н3
5	<p>Физическое лицо — участник ООО «Факел» перечислило на расчетный счет организации 200 000 руб. в качестве финансовой помощи на основании договора дарения, заключенного в устной форме. Доля участия физического лица составляет более 50 %.</p> <p>Какие возникают налоговые последствия операции?</p>	ПК-3	У3 Н3
6	<p>Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2021 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2009 г.</p> <p>Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.</p>	ПК-3	У3 Н3

5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ

Не предусмотрены.

5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы

Не предусмотрены.

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					
31	Знает алгоритм исчисления налогов и сборов при ведении налогового учета			1-10	
У1	Умеет производить расчёты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет				
Н1	Имеет навыки исчисления налогов и сборов при ведении налогового учета				
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					
33	Знает принципы и порядок формирования налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности			11-30	
У3	Умеет разрабатывать и исправлять ошибки в налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды				
Н3	Имеет навыки составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте				

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				
31	Знает алгоритм исчисления налогов и сборов при ведении налогового учета	1-15	1-15	
У1	Умеет производить расчёты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет			1-3
Н1	Имеет навыки исчисления налогов и сборов при ведении налогового учета			1-3
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				
33	Знает принципы и порядок формирования налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности	16-30	16-25	
У3	Умеет разрабатывать и исправлять ошибки в налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды			4-6
Н3	Имеет навыки составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте			4-6

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	Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование [электронный ресурс]: Учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова - Москва: Издательство "Магистр", 2019 - 544 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=333694	-
	Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1413930	-
	Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрошенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 220 с. - ISBN 978-5-394-05455-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2041737	-
2.2. Методические издания	Казьмин А. Г. Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.01 "Экономика". Профиль: "Налоги и налогообложение" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164956.pdf	1
	Казьмин А. Г. Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов [Электронный ресурс]: методические указания для самостоятельной работы обучающихся. Направление подготовки: Академический бакалавриат 38.03.01 "Экономика". Профиль: "Налоги и налогообложение" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164952.pdf	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

6.2. Ресурсы сети Интернет

6.2.1. Электронные библиотечные системы

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

6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1.	Единая межведомственная информационно-статистическая система	https://fedstat.ru/
2.	База данных показателей муниципальных образований	http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm
3.	Портал открытых данных РФ	https://data.gov.ru/
4.	Справочная правовая система Гарант	http://www.consultant.ru/
5.	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://ivo.garant.ru

6.2.3. Сайты и информационные порталы

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

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

<p>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</p>	<p>Адрес(местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</p>
<p>Учебные аудитории для проведения учебных занятий Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную инфор-</p>	<p>394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>

мационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic	
Учебные аудитории для проведения учебных занятий Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, «Гарант», «Консультант Плюс», ИНЭК Аналитик, Statistica, AST Test	394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебные аудитории для проведения учебных занятий (в т.ч. Лаборатория «Учебный банк») Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия: коммутатор, стенд-карта МИНБ, стенд Парус-2, табло котировок валют, кассовая кабина, рабочее место кассира, банковская стойка, банковский барьер; используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic	394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 -ауд. 374
Учебные аудитории для проведения учебных занятий Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия	394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
<i>Помещения для самостоятельной работы</i> Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows / Linux (ALT Linux)/ Ред ОС, Office MS Windows / OpenOffice / LibreOffice, Adobe Reader / DjVu Reader, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, «Гарант», «Консультант Плюс»	394087, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Мичурина, 1 (ауд. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 - с 16.00 до 20.00), 232а

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	ФИО заведующего кафедрой
Специальные налоговые режимы	Финансов и кредита	

