

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»



Дека́н экономического факультета

А.В. Агибалов

2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДЭ.01.01 Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль) «Бухгалтерский учёт и контроль»

Квалификация выпускника магистр

Факультет **экономический**

Кафедра Финансов и кредита

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

Воронеж – 2021 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01. Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 939 от 11.08.2020 г.

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

Заведующий кафедрой



Агибалов А.В.

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 отдела сводной отчетности и бюджетного финансирования – главный бухгалтер Департамента аграрной политики Воронежской области, к.э.н. Острцов А.С.

1. Общая характеристика дисциплины

1.1. Цель дисциплины

Цель дисциплины – является изучение обучающимися ситуации исчисления и уплаты налогов и сборов, а также вопросов его совершенствования, что необходимо для подготовки специалистов государственных налоговых органов.

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;
- системного подхода к изучению вопросов налогообложения использования природных ресурсов;
- 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 налоги, действующие на территории РФ.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Б1.В.ДЭ.01.01 Налоги и налогообложение (продвинутый уровень). Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части.

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина *Б1.В.ДЭ.01.01 Налоги и налогообложение (продвинутый уровень)* связана со следующими дисциплинами учебного плана:

Б1.В.06 Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета

Б1.В.12 Финансовый учет и отчетность

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности – организационно-управленческий			
ПК-1	Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	3133	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении
		У9	самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки налогообложения, ведения и восстановления налогового учета в экономическом субъекте
		Н9	сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогообложения и налогового учета

3. Объём дисциплины и виды работ

3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	4	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	2 / 72	2 / 72
Общая контактная работа, ч	18,15	18,15
Общая самостоятельная работа, ч	53,85	53,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	18,00	18,00
лекции	10	10,00
практические-всего	8	8,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	45,00	45,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
групповые консультации		
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

3.2. Заочная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	4	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	2 / 72	2 / 72
Общая контактная работа, ч	6,15	6,15
Общая самостоятельная работа, ч	65,85	65,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	6,00	6,00
лекции	4	4,00
практические-всего	2	2,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	57,00	57,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
групповые консультации		
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

Раздел 1. Исчисление налогов и сборов 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. Исчисление НДС, НДСПИ.

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

Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов.

Расчет всех федеральных налогов, кроме НДС и НДСПИ. Заполнение деклараций и изучение документов.

Раздел 2. Исчисление налогов и сборов 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. Исчисление ЕСХН.

Расчет ЕСХН. Заполнение деклараций. Изучение нормативных документов.

Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы

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

Раздел 3. Анализ и оценка разных систем 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. Исчисление налогов и сборов 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. Исчисление НДФЛ.

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

Подраздел 4.2. Исчисление 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. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе	4		2	12
Подраздел 1.1. Исчисление НДС, НДСПИ	2		1	6
Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов	2		1	6
Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных режимах налогообложения	2		2	12
Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН	1		1	6
Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы	1		1	6
Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения	2		2	12
Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов	1		1	6
Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного	1		1	6
Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц	2		2	17,85
Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ	1		1	8
Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов	1		1	9,85
Всего	10		8	53,85

4.2.2. Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
Раздел 1. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе	1		1	16
Подраздел 1.1. Исчисление НДС, НДСПИ	0,5		0,5	8
Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов	0,5		0,5	8
Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных режимах налогообложения	1			16
Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН	0,5			8
Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы	0,5			8
Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения	1			16
Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов	0,5			8
Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного	0,5			8
Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц	1		1	17,85
Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ	0,5		0,5	8
Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов	0,5		0,5	9,85
Всего	4		2	65,85

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. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на общей системе				
1	Исчисление НДС, НДС	Пансков В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития [электронный ресурс]: Монография / В. Г. Пансков - Москва: Вузовский учебник, 2020 - 246 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=345723	5	7
2	Исчисление федеральных налогов		5	7
Раздел 2. Исчисление налогов и сборов с юридических лиц на специальных режимах налогообложения				
3	Исчисление ЕСХН	Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [электронный ресурс]: Учебное пособие / М. Я. Погорелова - Москва: Издательский Центр РИОР, 2015 - 205 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=230132	5	7
4	Исчисление УСН, патентной системы		6	7
Раздел 3. Анализ и оценка разных систем налогообложения				
5	Оценка общего и специального режимов	Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 249 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=346861	6	7
6	Оценка общего режима и оффшорного		6	7
Раздел 4. Исчисление налогов и сборов с физических лиц				
7	Исчисление НДФЛ	Ядрихинский С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики [электронный ресурс]: Монография / С. А. Ядрихинский, Е. Ю. Грачева; Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный институт международных отношений (университет) Мини-	6	7
8	Исчисление имущественных налогов		6	8
Всего			45	57

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. Исчисление НДС, НДСПИ	ПК-1	313
Подраздел 1.2. Исчисление федеральных налогов	ПК-1	У9
Подраздел 2.1. Исчисление ЕСХН, ЕНВД	ПК-1	У9
	ПК-1	313
	ПК-1	Н9
Подраздел 2.2. Исчисление УСН, патентной системы	ПК-1	У9
	ПК-1	Н9
	ПК-1	Н9
Подраздел 3.1. Оценка общего и специального режимов	ПК-1	У9
	ПК-1	У9
	ПК-1	313
Подраздел 3.2. Оценка общего режима и оффшорного	ПК-1	Н9
	ПК-1	Н9
Подраздел 4.1. Исчисление НДФЛ	ПК-1	У9
	ПК-1	У9
Подраздел 4.2. Исчисление имущественных налогов	ПК-1	313
	ПК-1	313

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	Понятие налогов и сборов. Налоги в экономической системе государства	ПК-1	313
2	Функции налогов	ПК-1	313
3	Классические принципы налогообложения	ПК-1	313
4	Основные понятия налогообложения и элементы налогов	ПК-1	313
5	Методы и способы налогообложения	ПК-1	313
6	Понятие налоговой системы. Классификация налогов	ПК-1	313
7	Налоговые органы Российской Федерации	ПК-1	313
8	Понятие налоговой политики. Налоговая стратегия и тактика	ПК-1	313
9	Понятие налогового механизма	ПК-1	313
10	Понятие налогового контроля и формы его проведения	ПК-1	313
11	Права и обязанности налоговых органов	ПК-1	313
12	Понятие нарушения и ответственность за не соблюдения законодательства о налогах и сборах	ПК-1	313
13	Налог на прибыль - общая характеристика. Налогоплательщики и объект налогообложения	ПК-1	313
14	Доходы и расходы, методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль	ПК-1	313
15	Ставки налога, налоговый период и порядок исчисления налога	ПК-1	313

	на прибыль и авансовых платежей		
16	Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика	ПК-1	313
17	Плательщики и объект обложения НДС	ПК-1	313
18	Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по видам деятельности	ПК-1	313
19	Операции, освобождаемые от налогообложения, ставки НДС, их применение	ПК-1	313
20	Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, налоговый период. Сроки уплаты НДС	ПК-1	313
21	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	ПК-1	313
22	Упрощенная система налогообложения	ПК-1	313
23	Порядок применения патентной системы налогообложения	ПК-1	313
24	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-1	313
25	Налог на имущество организаций	ПК-1	313
26	Налог на имущество физических лиц	ПК-1	313
27	Налог на доходы физических лиц (общие положения, налоговая база и ставка налога)	ПК-1	313
28	Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ	ПК-1	313
29	Налоговые вычеты и порядок уплаты НДФЛ	ПК-1	313
30	Акцизы – общая характеристика, плательщики	ПК-1	313
31	Подакцизные товары и объекты налогообложения	ПК-1	313
32	Ставки акцизов (их виды) и порядок определения налоговой базы	ПК-1	313
33	Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза	ПК-1	313
34	Таможенные пошлины - общие положения, виды ставок	ПК-1	313
35	Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров	ПК-1	313
36	Льготы при уплате таможенных пошлин	ПК-1	313
37	Водный налог	ПК-1	313
38	Транспортный налог	ПК-1	313
39	Налог на игорный бизнес	ПК-1	313
40	Земельный налог	ПК-1	313

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: 1) Фискальная 2) Регулирующая 3) Экономическая	ПК-1	313
2	Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется: 1) Плавающая	ПК-1	313

	2) Прогрессивная 3) Регрессивная		
3	Субъект налогов - это: 1) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов 2) государственные органы исполнительной власти 3) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов	ПК-1	313
4	Необязательный элемент налогообложения: 1) налоговая база 2) налоговые льготы 3) налоговый агент 4) объект налогообложения	ПК-1	313
5	Прогрессивный метод налогообложения означает: 1) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога 2) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога 3) с уменьшением размера налоговой базы средняя ставка налога увеличивается 4) с уменьшением размера налоговой базы средняя ставка налога уменьшается	ПК-1	313
6	Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается: 1) стоимостное выражение объекта налогообложения 2) сумма уплаченного налога 3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 4) величина налогов на единицу измерения	ПК-1	313
7	Какие функции свойственны налогам: 1) регулирующая 2) фискальная 3) стабилизирующая 4) воспроизводственная	ПК-1	313
8	Плательщиками налога могут быть: 1) только граждане Российской Федерации 2) как юридические, так и физические лица 3) только юридические лица 4) только физические лица	ПК-1	313
9	Налоговая стратегия - это: 1) реализация налоговой политики в текущем периоде 2) реализация налоговой тактики в текущем периоде 3) налоговая тактика, разрабатываемая на длительный срок 4) налоговая политика, разрабатываемая на длительный срок	ПК-1	313
10	Налог – это обязательный, индивидуально платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований	ПК-1	313
11	Расположите в порядке очередности следования специальные режимы налогообложения из раздела VIII.1 НК РФ: 1) Патентная система налогообложения 2) Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 3) Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	ПК-1	У9

	4) Упрощенная система налогообложения		
12	Рассчитать сумму НДФЛ если, заработная плата за январь 40000 рублей, премия 7000 рублей, налоговая льгота 4000 рублей:	ПК-1	У9
13	Выберите ставки налога на прибыль организаций: 1) 0% 2) 6% 3) 10% 4) 20%	ПК-1	Н9
14	В какой валюте уплачивает налоги организация: 1) в процентах 2) в рублях 3) в рублях, процентах и/или иностранной валюте 4) в рублях и/или в процентах	ПК-1	Н9
15	Плательщиками налога могут быть: 1) только граждане Российской Федерации 2) как юридические, так и физические лица 3) только юридические лица 4) только физические лица	ПК-1	Н9
16	Транспортным налогом не облагаются: 1) автомобили 2) яхты 3) моторные лодки с мощностью двигателя менее 5 л.с. 4) мотоциклы	ПК-1	313
17	Главным отличием налогов от сборов является: 1) индивидуальная безвозмездность 2) обязательность 3) целевой характер 4) принудительность	ПК-1	313
18	К налоговым органам в Российской Федерации на современном этапе относится: 1) Министерство по налогам и сборам Российской Федерации 2) Государственная налоговая служба Российской Федерации 3) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации 4) Федеральная налоговая служба Российской Федерации	ПК-1	313
19	К подакцизным товарам НЕ относится: 1) пиво 2) квас 3) вино 4) табак	ПК-1	313
20	Двойное налогообложение означает, что: 1) все прямые налоги должны взиматься одновременно 2) один и тот же объект обложения облагается двумя или несколькими видами налогов 3) один и тот же объект обложения может быть обложен налогами всего один раз 4) уплата налога должна производиться одновременно с подачей налоговой декларации	ПК-1	313
21	К косвенным налогам относится: 1) налог на прибыль 2) налог на доходы физических лиц 3) налог на добавленную стоимость 4) земельный налог	ПК-1	313
22	Регрессивный метод налогообложения означает: 1) рост ставки и налоговой базы 2) ставка и база остаются неизменной 3) ставка снижается при росте налоговой базы	ПК-1	313

	4) ставка растет при росте налоговой базы		
23	Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: 1) 12 2) 15 3) 14 4) 16	ПК-1	313
24	Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит: 1) 4 2) 5 3) 6	ПК-1	313
25	По кадастровому способу взимается: 1) транспортный налог 2) НДС 3) Налог на прибыль 4) НДС	ПК-1	313
26	Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации: 1) 4 2) 5 3) 6 4) 7	ПК-1	313
27	Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это: 1) налоговая база 2) налоговая ставка 3) налоговый оклад 4) налоговый период	ПК-1	313
28	Способом «у источника» взимается: 1) налог на доходы физических лиц 2) налог на добавленную стоимость 3) налог на прибыль организаций 4) налог на имущество физических лиц	ПК-1	313
29	Главным результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является: 1) высокая степень контроля за налогоплательщиками 2) правильно построенная налоговая политика государства 3) разумное сочетание прямых и косвенных налогов 4) высокая собираемость налогов	ПК-1	313
30	Налоговый агент - это: 1) государственные органы исполнительной власти 2) исполнительные органы местного самоуправления 3) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов 4) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов	ПК-1	313
31	Не являются налогоплательщиками ЕСХН: 1) российские граждане 2) сельскохозяйственные товаропроизводители 3) ИП занимающиеся производством сельхозпродукции	ПК-1	313
32	НЕ является прямым налогом: 1) налог на прибыль 2) налог на доходы физических лиц 3) налог на добавленную стоимость 4) земельный налог	ПК-1	313
33	Конкретная величина, с которой взимается налог – это: 1) налоговая база 2) объект налогообложения	ПК-1	313

	3) единица налогообложения 4) сумма налога		
34	Объектом налогообложения по ЕСХН являются: 1) доходы 2) расходы 3) доходы минус расходы 4) доходы плюс расходы	ПК-1	313
35	Налоговым периодом по ЕСХН считается: 1) месяц 2) квартал 3) полугодие 4) год	ПК-1	313
36	Отчетным периодом по ЕСХН считается: 1) месяц 2) квартал 3) полугодие 4) год	ПК-1	313
37	Налоговая ставка по ЕСХН установлена в размере: 1) 5% 2) 6% 3) 8% 4) 10%	ПК-1	313
38	Налог считается установленным лишь в том случае, если определены: 1) обязательные элементы налогообложения 2) налогоплательщики и обязательные элементы налогообложения 3) элементы налогообложения и получатель налога 4) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога и налоговый период	ПК-1	313
39	Налоговое бремя - это: 1) величина налога на единицу измерения налоговой базы 2) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта обложения 3) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 4) общая сумма уплачиваемых налогоплательщиком налогов относительно дохода	ПК-1	313
40	Налоговые декларации по итогам налогового периода по ЕСХН предоставляется: 1) до 30 марта 2) до 31 марта 3) до 25 апреля 4) до 1 мая	ПК-1	313
41	Переход к упрощенной системе налогообложения организациями осуществляется: 1) добровольно 2) принудительно 3) добровольно-принудительно	ПК-1	313
42	Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ) НЕ является: 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ 2) полезные ископаемые, извлеченные на основании лицензии из отходов добывающего производства 3) общераспространенные полезные ископаемые, добытые индивидуальным предпринимателем для личного потребления 4) полезные ископаемые, добытые из недр на основании международных договоров за пределами территории РФ на территориях	ПК-1	313

	находящихся под юрисдикцией РФ		
43	Налоговый период по НДС: 1) календарный месяц 2) календарный квартал 3) полугодие 4) календарный год	ПК-1	313
44	Отчетный период по НДС: 1) календарный месяц 2) календарный квартал 3) полугодие 4) не установлен	ПК-1	313
45	Налоговые ставки по НДС бывают: 1) только твердые 2) только адвалорные 3) как твердые, так и адвалорные 4) твердые, адвалорные и комбинированные	ПК-1	313
46	Налог на доходы физических лиц: 1) взимается только с налоговых резидентов РФ 2) взимается как с налоговых резидентов РФ, так и с лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, но получающих доходы на территории РФ 3) взимается только по налоговой декларации 4) взимается по единой ставке	ПК-1	313
47	К налоговым резидентам РФ не относятся: 1) российские военнослужащие проходящие службу за пределами территории РФ 2) сотрудники дипломатических представительств РФ в зарубежных странах 3) иностранные граждане находящиеся на территории РФ менее полугода 4) российские граждане, проходящие краткосрочное лечение за границей	ПК-1	313
48	Основная ставка НДФЛ составляет 1) 10% 2) 13% 3) 18% 4) 20%	ПК-1	313
49	Земельный налог уплачивают: 1) только физические лица 2) только организации 3) как физические лица, так и организации 4) только налоговые резиденты РФ	ПК-1	313
50	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользования объектами водных биологических ресурсов взимаются: 1) по твердым ставкам 2) по адвалорным ставкам 3) по комбинированным ставкам 4) по регрессивным ставкам	ПК-1	313

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Что такое добавленная стоимость?	ПК-1	313
2	Дайте определение понятию доходы	ПК-1	313
3	Назовите основные функции налогов.	ПК-1	313
4	Какие общероссийские классификаторы Вы знаете?	ПК-1	313

5	Какие виды налогов Вы знаете?	ПК-1	313
6	Какие способы уплаты налогов существуют?	ПК-1	313
7	Что понимают под налоговой ответственностью	ПК-1	313
8	Назовите обязательные реквизиты документов.	ПК-1	313
9	Назовите виды ставок?	ПК-1	313
10	Сколько специальных режимов действует в РФ?	ПК-1	313
11	Чем обоснованно введение специальных режимов?	ПК-1	313
12	Какие ставки действуют по УСН?	ПК-1	313
13	Чем отличается общий режим налогообложения от специально-го?	ПК-1	313
14	Что такое оффшор?	ПК-1	313
15	Чем отличается налогообложение в оффшоре от налогообложения в РФ?	ПК-1	313
16	Какие требования предъявляются к оформлению документов в оффшоре?	ПК-1	313
17	Кто принимает решение о создании организации в оффшоре?	ПК-1	313
18	Какие ставки действуют по НДСЛ?	ПК-1	313
19	Какие льготы применяются по НДСЛ?	ПК-1	313
20	Какие виды вычетов существуют по НДСЛ?	ПК-1	313
21	Как льготы по налогу участвуют в расчете налогов?	ПК-1	313
22	Назовите основные информационно-справочные документы для расчета НДСЛ?	ПК-1	313
23	Какие имущественные налоги Вы знаете?	ПК-1	313
24	Чем отличается налогообложение имущества организаций от налогообложения имущества физических лиц?	ПК-1	313
25	Какие льготы применяются по налогообложению имущества физических лиц?	ПК-1	313

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	У9
			Н9
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	У9 Н9

	<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 2010 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	У9
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-1	У9 Н9
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-1	У9 Н9
6	<p>Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2009 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-1	У9 Н9

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 Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)					
313	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении			1-40	
У9	самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки налогообложения, ведения и восстановления налогового учета в экономическом субъекте				
Н9	сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогообложения и налогового учета				

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 Способен организовывать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)				
313	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	1-50	1-25	
У9	самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки налогообложения, ведения и восстановления налогового учета в экономическом субъекте	12-13		1-6
Н9	сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогообложения и налогового учета	14-15		1-6

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

Тип ре-комен-даций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место из-дания)	Количе-ство экз. в биб-лиотеке
1	2	3
2.1. Учебные издания	Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. Ф. Зарук, А. В. Носов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 249 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=346861	-
	Пансков В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития [электронный ресурс]: Монография / В. Г. Пансков - Москва: Вузовский учебник, 2020 - 246 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=345723	-
	Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [элек-тронный ресурс]: Учебное пособие / М. Я. Погорелова - Москва: Изда-тельский Центр РИОР, 2015 - 205 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=230132	-
	Ядрихинский С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики [электронный ресурс]: Мо-нография / С. А. Ядрихинский, Е. Ю. Грачева; Московский государ-ственный юридический университет им. О.Е. Кутафина; Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2015 - 144 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=242011	-
2.2. Ме-тодиче-ские из-дания	Казьмин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: мето-дические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Направ-ление подготовки : 38.04.01 "Экономика" профиль : "Бухгалтерский учет и контроль" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный уни-верситет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164998.pdf	1
	Казьмин А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: мето-дические указания для самостоятельной работы обучающихся. Направ-ление подготовки : 38.04.01 "Экономика" профиль : "Бухгалтерский учет и контроль" / [А. Г. Казьмин]; Воронежский государственный аграрный университет - Воронеж: Воронежский государственный аграрный уни-верситет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164977.pdf	1
2.3. Пе-риодиче-ские из-дания	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 груп-па "Юрист" - Москва: Юрист, 2011-	1
	Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба Рос-сии - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 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	Размещение
1	Справочная правовая система Гарант	http://www.consultant.ru/
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://ivo.garant.ru
3	Профессиональные справочные системы «Кодекс»	https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks

6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1	ФНС	https://www.nalog.gov.ru/
2	ЦБ РФ	https://cbr.ru/
3	Минфин	https://minfin.gov.ru/ru/
4	Верховный суд	https://www.vsrp.ru/
5	Федеральные арбитражные суды	http://www.arbitr.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>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, видеопроекторное оборудование для презентаций; средства звуковоспроизведения; экран; выход в локальную сеть и Интернет, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, индивидуальных и групповых консультаций: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, электронные учебно-методические материалы, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server Альт Финансы 3</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>

<p>Лаборатория «Учебный банк», учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, лабораторных и практических занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации, для индивидуальных и групповых консультаций: 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, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Учебная аудитория, брендированная Сбербанком РФ, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, лабораторных и практических занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации, для индивидуальных и групповых консультаций: комплект учебной мебели, мультимедиа установка; компьютер; информационные стенды; набор рекламных проспектов по банковским продуктам; библиотека Сбербанка РФ, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice</p> <p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: мебель для хранения и обслуживания учебного оборудования, компьютерная техника, специализированное оборудование для ремонта компьютеров и оргтехники</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 374</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 356</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00), 232 а</p> <p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 348, 375, 117, 118</p>
--	--

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
Взаимосвязь и взаимодействие бухгалтерского и налогового учета	Бухгалтерского учета и аудита	
Финансовый учет и отчетность	Бухгалтерского учета и аудита	

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

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указани-ем соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных измене-ниях
Зав. кафедрой А.В. Агибалов	20.06.2022 г., протокол № 12	Имеется п. 3, 3.1, 3.2 п. 4.2, п. 4.3. п. 7.1, п. 7.2. Рабочая программа актуализирована на 2022-2023 уч. год	Скорректирован объем часов по видам контактной и самостоятельной работы, изменен браузер, уточнено программное обеспечение
Зав. кафедрой А.В. Агибалов	Протокол № 10 от 19.06.2023 г.	Рабочая программа актуализирована на 2023-2024 учебный год	