



**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ»**

**INSTITUTE OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS**

Принята на заседании  
Учёного совета ИМЭС  
(протокол от 26 января 2022 г. № 6)

**УТВЕРЖДАЮ**  
Ректор ИМЭС Ю.И. Богомолова  
26 января 2022 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

по направлению подготовки  
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль)  
«Менеджмент в финансах и внешнеэкономической деятельности»

*Приложение 4*  
*к основной профессиональной образовательной программе*  
*по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль)*  
*«Менеджмент в финансах и внешнеэкономической деятельности»*

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» входит в состав основной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) «Менеджмент в финансах и внешнеэкономической деятельности» и предназначена для обучающихся очной и очно-заочной форм обучения.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины .....	4
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования.....	4
3. Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....	4
4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
5. Содержание дисциплины .....	6
6. Структура дисциплины по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий .....	15
7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	17
8. Перечень вопросов и типовые задания для подготовки к экзамену.....	22
9. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	26
10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) .....	26
11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	27
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	30

## 1. Цель и задачи дисциплины

**Цель дисциплины «Налоги и налогообложение»** – дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации

### **Задачи изучения дисциплины:**

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогов;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
- сформировать практические умения и навыки в исчислении налогов и сборов, раскрытии информации в налоговой отчётности.

## 2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в обязательную часть учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль) программы «Менеджмент в финансах и внешнеэкономической деятельности».

## 3. Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётные единицы, всего – 144 часа.

Вид учебной работы	Всего часов	
<b>Контактная работа с преподавателем (всего)</b>	<b>56</b>	<b>24</b>
В том числе:		
Занятия лекционного типа	28	16
Занятия семинарского типа (семинары)	28	8
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	<b>61</b>	<b>93</b>
<b>Контроль</b>	<b>27</b>	
Форма контроля	Экзамен	
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>144</b>	

**4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Код и наименование компетенции(ий) выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p><b>ОПК-1</b> Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач.</p>	<p>ИОПК 1.1 Формулирует профессиональные прикладные задачи, используя понятийный аппарат экономической теории. ИОПК 1.2 Применяет аналитический инструментарий для решения прикладных задач с применением базовых экономических моделей.</p>	<p><b>Знать:</b> общую теорию налогов, источники информации для поиска данных в области налогообложения, методы обработки и подходы к анализу таких данных. <b>Уметь:</b> осуществлять поиск данных, обработку данных в области налогообложения, оценивать достоверность собранных данных. <b>Владеть:</b> навыками анализа данных в области налогообложения для решения профессиональных задач.</p>

## 5. Содержание дисциплины

Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	<p>Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.</p> <p>Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.</p>
Тема 2. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	<p>Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.</p> <p>Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.</p> <p>Сборщики налогов и сборов.</p> <p>Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.</p>
Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	<p>Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.</p> <p>Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора.</p> <p>Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках.</p> <p>Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации.</p> <p>Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица.</p> <p>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика.</p> <p>Арест имущества.</p> <p>Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Обстоятельства, исключаящие изменение срока уплаты налога.</p> <p>Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.</p> <p>Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.</p> <p>Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.</p>

	Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.
Тема 4. Организация налогового контроля	<p>Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета. Идентификационный номер налогоплательщика. Налоговая декларация.</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки). Производство по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.</p>
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	<p>Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение</p>

	<p>налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.</p> <p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.</p> <p>Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.</p>
<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)</p>	<p>Сущность и особенности налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.</p> <p>Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения.</p> <p>Налоговые ставки, их виды и порядок применения.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).</p> <p>Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.</p>
<p>Тема 7. Акцизы</p>	<p>Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ.</p> <p>Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки и их виды.</p> <p>Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада. Налоговые посты. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения</p>



	<p>сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p>
<p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц</p>	<p>Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Налоговый период. Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения. Налоговые ставки, их виды. Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.</p>
<p>Тема 9. Налог на прибыль организаций</p>	<p>Сущность и особенности налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок исчисления облагаемой прибыли. Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам. Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Порядок признания доходов (расходов) при методе</p>

	<p>начисления.          Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.          Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.          Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.          Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды.          Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.          Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов организаций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций. Устранение двойного налогообложения.          Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета.          Порядок составления расчета налоговой базы и определения доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового учета.          Порядок и особенности ведения налогового учета доходов и расходов при различных операциях.          Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.</p>
<p>Тема 10. Налог на добычу полезных ископаемых</p>	<p>Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.          Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.          Налоговая база и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.          Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.          Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.</p>
<p>Тема 11. Водный налог</p>	<p>Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов.          Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения. Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом.          Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.          Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по водному налогу.</p>

<p>Тема 12. Государственная пошлина</p>	<p>Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.  Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.  Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии дифференциации в зависимости от совершения различных действий.  Льготы по уплате государственной пошлины.  Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты в бюджет.  Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.</p>
<p>Тема 13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов</p>	<p>Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.  Плательщики сборов. Объекты обложения.  Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.  Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.  Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).</p>
<p>Тема 14. Налог на имущество организаций</p>	<p>Сущность и особенности налога на имущество организаций.  Плательщики данного налога.  Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.  Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.  Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.  Необходимость отдельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.  Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.  Распределение суммы платежей по налогу на имущество</p>

	<p>организаций между бюджетами различных уровней.          Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.</p>
<p>Тема 15. Налог на игорный бизнес</p>	<p>Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.          Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения. Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.          Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.          Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.          Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.</p>
<p>Тема 16. Транспортный налог</p>	<p>Сущность и особенности транспортного налога. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.          Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период. Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.          Порядок исчисления налога.          Порядок и сроки уплаты налога.          Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.</p>
<p>Тема 17. Земельный налог</p>	<p>Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.          Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.          Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.          Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.          Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.          Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество. Налоговая декларация по земельному налогу.</p>

<p>Тема 18. Налог на имущество физических лиц</p>	<p>Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.  Плательщики налога. Объект налогообложения.  Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц.  Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.  Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.  Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.</p>
<p>Тема 19. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</p>	<p>Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.  Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.  Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения.  Порядок определения налоговой базы. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу.  Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков.  Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.  Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.  Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.</p>
<p>Тема 20. Упрощенная система налогообложения</p>	<p>Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.  Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).  Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.  Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового и бухгалтерского учета.</p>

<p>Тема 21. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</p>	<p>Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3. Состав налогоплательщиков вмененного дохода. Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.</p>
<p>Тема 22. Патентная система налогообложения</p>	<p>Порядок и условия введения патентной системы налогообложения. Перечень видов предпринимательской деятельности, применяемых патентную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.</p>

**6. Структура дисциплины по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа, час.		СРС, час.	Всего, час.
		Занятия лекционного типа	Семинары		
1	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	1	1	3	5
2	Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	1	1	2	4
3	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	1	1	2	4
4	Организация налогового контроля	1	1	2	4
5	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1	1	2	4
6	Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	1	2	4
7	Акцизы	1	2	2	5
8	Налог на доходы физических лиц	1	2	2	5
9	Налог на прибыль организаций	1	2	2	5
10	Налог на добычу полезных ископаемых	1	2	2	5
11	Водный налог	1	1	2	4
12	Государственная пошлина	1	1	2	4
13	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1	2	2	5
14	Налог на имущество организаций	1	2	2	5
15	Налог на игорный бизнес	1	1	4	6
16	Транспортный налог	1	1	4	6
17	Земельный налог	2	1	4	7
18	Налог на имущество физических лиц	2	1	4	7
19	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	2	1	4	7

	(единый сельскохозяйственный налог)				
20	Упрощенная система налогообложения	2	1	4	7
21	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	1	4	7
22	Патентная система налогообложения	2	1	4	7
<b>Контроль</b>					<b>27</b>
<b>ИТОГО:</b>		<b>28</b>	<b>28</b>	<b>61</b>	<b>144</b>

### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Контактная работа, час.		СРС, час.	Всего, час.
		Занятия лекционного типа	Семинары		
1	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	1	-	4	5
2	Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	1	-	4	5
3	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	1	1	4	6
4	Организация налогового контроля	1	-	4	5
5	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1	-	4	5
6	Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	-	4	5
7	Акцизы	-	1	4	5
8	Налог на доходы физических лиц	1	1	4	6
9	Налог на прибыль организаций	-	1	4	5
10	Налог на добычу полезных ископаемых	-	1	4	5
11	Водный налог	1	-	5	6
12	Государственная пошлина	1	-	5	6
13	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	-	1	4	5



14	Налог на имущество организаций	-	1	4	5
15	Налог на игорный бизнес	1	-	4	5
16	Транспортный налог	1	-	4	5
17	Земельный налог	1	-	5	6
18	Налог на имущество физических лиц	1	-	5	6
19	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	-	1	4	5
20	Упрощенная система налогообложения	1	-	4	5
21	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1	-	5	6
22	Патентная система налогообложения	1	-	4	5
<b>Контроль</b>					<b>27</b>
<b>ИТОГО:</b>		<b>16</b>	<b>8</b>	<b>93</b>	<b>144</b>

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

Самостоятельная работа является одним из основных видов учебной деятельности, составной частью учебного процесса и имеет своей целью: глубокое усвоение материала дисциплины, совершенствование и закрепление навыков самостоятельной работы с литературой, рекомендованной преподавателем, умение найти нужный материал и самостоятельно его использовать, воспитание высокой творческой активности, инициативы, привычки к постоянному совершенствованию своих знаний, к целеустремленному научному поиску.

Контроль самостоятельной работы, является важной составляющей текущего контроля успеваемости, осуществляется преподавателем во время занятий лекционного и семинарского типов и обеспечивает оценивание хода освоения изучаемой дисциплины.

#### **Вопросы для самостоятельного изучения**

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.

9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.

43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
57. Патентная система налогообложения.
58. Организация учета при патентной системе налогообложения.

### **Примерные темы рефератов (докладов)**

1. Состав, структура и задачи налоговых органов.
2. Налоговое администрирование: цели, методы.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
5. Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.
6. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.
10. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
11. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.
12. Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках.
13. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации.

14. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица.
15. Пени. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества.
16. Формы изменения срока уплаты налога и сбора.
17. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.
18. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета.
19. Налоговые проверки, их виды.
20. Цели и методы камеральных проверок.
21. Цели и методы выездных проверок.
22. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
23. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом.
24. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
- 25.
26. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.
27. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета.
28. Идентификационный номер налогоплательщика.
29. Цели и методы камеральных проверок.
30. Цели и методы выездных проверок.
31. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
32. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом.
33. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.
34. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.
35. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.
36. Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.
37. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
38. Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
39. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.
40. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения.
41. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.
42. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход.
43. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.

### **Распределение самостоятельной работы**

Виды, формы и объемы самостоятельной работы студентов при изучении данной дисциплины определяются ее содержанием и отражены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Вид самостоятельной работы	Объем самостоятельной работы	
			очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
1.	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов, решение задач	3	4
2.	Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов	2	4
3.	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	подготовка к аудиторным занятиям, решение задач	2	4
4.	Организация налогового контроля	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций	2	4
5.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка докладов	2	4
6.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка эссе, решение задач	2	4
7.	Акцизы	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка эссе, решение задач	2	4
8.	Налог на доходы физических лиц	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка докладов, решение задач	2	4
9.	Налог на прибыль организаций	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка докладов, решение задач	2	4
10.	Налог на добычу полезных ископаемых	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов, решение задач	2	4
11.	Водный налог	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов, решение задач	2	5
12.	Государственная пошлина	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов, решение задач	2	5
13.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка рефератов, решение задач	2	4
14.	Налог на имущество организаций	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	2	4
15.	Налог на игорный бизнес	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций	4	4
16.	Транспортный налог	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	4	4

17.	Земельный налог	подготовка к аудиторным занятиям, решение задач	4	5
18.	Налог на имущество физических лиц	подготовка к аудиторным занятиям, решение задач	4	5
19.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	4	4
20.	Упрощенная система налогообложения	подготовка к аудиторным занятиям, подготовка презентаций, решение задач	4	4
21.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	подготовка к аудиторным занятиям, Подготовка рефератов	4	5
22.	Патентная система налогообложения	подготовка к аудиторным занятиям, Подготовка рефератов	4	4
<b>ИТОГО:</b>			<b>61</b>	<b>93</b>

## 8. Перечень вопросов и типовые задания для подготовки к экзамену

### 8.1. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.

20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.
21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.

51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.

52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.

53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.

54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.

55. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.

56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

57. Патентная система налогообложения.

58. Организация учета при патентной системе налогообложения

## **8.2. Типовые задания для оценки знаний**

1. Налоговой базой по НДС по импортным подакцизным товарам при таможенном оформлении является:

- а) таможенная стоимость;
- б) таможенная стоимость + акциз + таможенная пошлина;
- в) контрактная стоимость;
- г) таможенная стоимость + таможенная пошлина.

2. При расчете налоговой базы по единому социальному налогу выплаты в натуральной форме в виде подакцизного товара учитываются в:

- а) рыночных ценах с учетом акциза;
- б) рыночных ценах с учетом акциза и НДС;
- в) рыночных ценах без учета акциза;
- г) рыночных ценах без учета акциза и НДС.

3. При расчете налоговой базы по НДС учитываются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров:

- а) авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок, не связанные с экспортом;
- б) суммы, полученные в виде дисконта в счет оплаты векселями в части, не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ;
- в) суммы финансовой помощи;
- г) суммы, полученные в виде процента по товарному кредиту, в части, превышающей размер ставки рефинансирования ЦБ РФ.

## **8.3. Типовые задания для оценки умений**

**Задание 1.** Сотрудник организации имеет на иждивении 2 детей. Все необходимые документы представлены в бухгалтерию.

Заработная плата в рублях составила:

- Январь – 12000 рублей
- Февраль – 14000 рублей
- Март – 14000 рублей
- Апрель – 15600 рублей
- Май – 18000 рублей
- Июнь – 18500 рублей



Июль 22000 рублей  
 Август 28000 рублей  
 Сентябрь -23000 рублей  
 Октябрь – 24000 рублей.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц (НДФЛ) за все перечисленные периоды и заработную плату к выдаче, полученные данные занесите в таблицу.

Оклад	Вычеты	Налогооблагаемая база	НДФЛ	Сумма к выдаче
-------	--------	-----------------------	------	----------------

**Задание 2.** В ходе выездной налоговой проверки обнаружилось, что в 2020 г. организация выплачивала зарплату директору 54 тыс. руб. ежемесячно, старшему бухгалтеру – 35 тыс. руб. ежемесячно. В бухгалтерских документах значатся следующие записи: зарплата директора в 2020 г. составляла 10 тыс. руб., старшего бухгалтера – 8 тыс. руб.

Сколько налогов было недоплачено в бюджет за январь- октябрь месяц 2020 года организацией, как налогоплательщиком и налоговым агентом?

**Задание 3.** Организация применяет объект налогообложения "Доходы и расходы ". Доход за 4 квартал 2015 года составил 2 300 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 25 000 руб., страховые выплаты ОПС: 28 000 руб. Выплачена заработная плата 75 000 рублей, представительские расходы – 20 000 рублей, выплачены проценты по банку 500 рублей, закуплены материалы 30 000 рублей.

Рассчитайте налог, применяемый в связи упрощенной системой налогообложения.

#### 8.4. Типовые задания для оценки навыков

**Задание 1.** Выручка российской организации за налоговый период (2019 г.) составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции - 7 890 130 руб. (в том числе НДС 1 203 579,15 руб.).

Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) – 450 000 руб. (включая НДС). Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб. (в том числе НДС 30508,48 руб.) Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

**Задание 2.** Выручка российской организации от реализации продукции за первый квартал 2017 г. составила 42 млн руб. (включая НДС). Себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета - 35 млн руб., в том числе расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний - 400 000 руб., представительские расходы - 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета - 950 000 руб. Расходы на оплату труда - 800 000 руб. Определите величину налогооблагаемой прибыли.

**Задание 3.** Зарботная плата физического лица за 2017 г. составила 190 000 руб. (в том числе за январь — апрель 40 000 руб.), материальная выгода по договору займа - 500 руб., наводнением и причинением ущерба, - 30 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника за период с января по март составил 39 000 руб.

Определите сумму налога с дохода физического лица за январь апрель, если у него налоговый статус резидента РФ.

## **9. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **9.1. Основная литература**

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

3. Чернопяттов А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопяттов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

### **9.2 Дополнительная литература**

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224>

## **10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1. <http://biblioclub.ru> - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2. <https://urait.ru> - ЭБС «Образовательная платформа Юрайт»
3. [https://elibrary.ru/org\\_titles.asp?orgsid=14364](https://elibrary.ru/org_titles.asp?orgsid=14364) - научная электронная библиотека (НЭБ) «eLIBRARY.RU»
4. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – сайт Федеральной службы государственной статистики
5. Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» - <http://ecsocman.hse.ru>
6. <http://economicus.ru> - экономический портал, где представлены работы и биографии известных экономистов, профессиональный каталог экономических ресурсов Интернет, экономическая конференция, учебно-методические материалы для преподающих и изучающих экономику, подборка словарей, энциклопедий, справочников по самым разнообразным областям экономики, наиболее полное собрание лекций по экономической теории.

7. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал - бесплатная электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга на предприятии.
8. <https://www.consultant.ru/online/> - Информационная справочная система «КонсультантПлюс»
9. <https://www.nalog.ru/rn77/> - База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»

#### **Лицензионное программное обеспечение:**

- Windows (зарубежное, возмездное);
- MS Office (зарубежное, возмездное);
- Adobe Acrobat Reader (зарубежное, свободно распространяемое);
- КонсультантПлюс: «КонсультантПлюс: Студент» (российское, свободно распространяемое);
- 7-zip – архиватор (зарубежное, свободно распространяемое);
- Comodo Internet Security (зарубежное, свободно распространяемое).

### **11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

#### **Образовательные технологии**

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены занятиями семинарского и лекционного типа. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

#### **Занятия лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

#### **Занятия семинарского типа**

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;

- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

### **Самостоятельная работа обучающихся**

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;
- развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Технология организации самостоятельной работы студентов включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения.

Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель может проводить инструктаж по выполнению задания. В инструктаж включается:

- цель и содержание задания;
- сроки выполнения;
- ориентировочный объем работы;
- основные требования к результатам работы и критерии оценки;
- возможные типичные ошибки при выполнении.

Инструктаж проводится преподавателем за счет объема времени, отведенного на изучение дисциплины.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;

- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

### **Рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями**

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Медиа материалы также следует использовать и адаптировать с учетом индивидуальных особенностей обучения лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

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

**Учебная аудитория**, предназначенная для проведения учебных занятий, предусмотренных настоящей рабочей программой дисциплины, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения, в состав которых входят: комплекты специализированной учебной мебели, доска классная, мультимедийный проектор, экран, колонки, компьютер с установленным лицензионным программным обеспечением, с выходом в сеть «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду.

**Помещение для самостоятельной работы обучающихся** – аудитория, оснащенная следующим оборудованием и техническими средствами: специализированная мебель для преподавателя и обучающихся, доска учебная, мультимедийный проектор, экран, звуковые колонки, компьютер (ноутбук), персональные компьютеры для работы обучающихся с установленным лицензионным программным обеспечением, с выходом в сеть «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду.