

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

<i>Направление подготовки</i>	Управление персоналом
<i>Код</i>	38.03.03
<i>Направленность (профиль)</i>	Управление персоналом организации и государственной службы
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-10
Общепрофессиональные		ОПК-4

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономических процессах УК-10.2 находит эффективные организационно-управленческие решения, самостоятельно осваивает прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере УК-10.3 применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски)
ОПК-4	Способен применять современные технологии и методы оперативного управления персоналом, вести документационное сопровождение и учет;	ОПК-4.1 использует принципы построения систем документации и документооборота на предприятиях и в соответствии с этим грамотно составляет документы, а также выбирает предпочтительный стиль делового общения ОПК-4.2 оформляет и ведет документацию в соответствии со стандартами, нормами и правилами ОПК-4.3 владеет навыками документационного сопровождения и учета оперативного управления персоналом

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	УК-10		
	-базовые принципы функционирования экономики; -методы формирования учетно-аналитической информации в области налогообложения физических и юридических лиц	-находить эффективные организационно-управленческие решения; -самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере	-навыками использования современных методов организации и ведения налогового учета
Код компетенции	ОПК-4		
	-показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации и результаты ее деятельности; -принципы налогообложения юридических и физических лиц	-анализировать показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации; - рассчитывать суммы налогов, применяемых при налогообложении физических и юридических лиц; -использовать данные налогового учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления	-навыками использования инструментария налогового учета; -навыками анализа и интерпретации данных в области налогового учета

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам обязательной части учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с такими дисциплинами, как: «Экономика организации (предприятия)», «Экономика и социология труда», «Управление финансами», «Трудовое право»

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: организационно-управленческий.

Профиль (направленность) программы установлена путем её ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Управление персоналом организации и государственной службы.

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>	
	<i>Очно-заочная</i>	<i>Заочная или Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144	4/144
Контактная работа:		
Занятия лекционного типа	16	4
Занятия семинарского типа	16	10
Промежуточная аттестация: <i>зачет с оценкой; экзамен</i>	0,15	18
Самостоятельная работа (СРС)	111,85	112

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

6.1 Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Само стоят ельна я работ а
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные занятия	
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	2		2				16

2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы			1				16
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков			1				16
4.	Налог на добавленную стоимость			2				16
5.	Налог на доходы физических лиц	2		2				16
6.	Налог на прибыль организаций			1				16
7.	Специальные налоговые режимы			1				15,85
	Итого:	16		16				111,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Всего	144						

6.1.2 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Само стоят ельна я работ а
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекци и	Иные учебны е заняти я	Практ и- ческие заняти я	Семи- нары	Лабо- рато р-ные рабо ты	Иные заня- тия	
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	2		2				16
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые			1				16

	агенты и налоговые органы							
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков			1				16
4.	Налог на добавленную стоимость			2				16
5.	Налог на доходы физических лиц	2		2				16
6.	Налог на прибыль организаций			1				16
7.	Специальные налоговые режимы			1				16
	Итого:	4		10				112
	Промежуточная аттестация	18						
	Всего	144						

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	Понятие налога, сбора и страховых взносов. Элементы налога. Функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов по уровню бюджета. Классификация налогов и сборов по субъектам плательщиков. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Классификация налогов и сборов по характеру использования. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Классификация налогов и сборов в зависимости от периодичности взимания. Состав и правовое значение федеральных налогов и сборов. Состав и правовое значение региональных налогов и сборов. Состав и правовое значение местных налогов и сборов. Состав и правовое значение страховых взносов
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	Понятие налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений. Плательщики налогов, их права и обязанности. Налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их права и обязанности.

3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	Понятие и состав органов налогового администрирования. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды. Учет налогоплательщиков. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения. Общий порядок и особенности исполнения налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. Способы обеспечения и меры принудительного исполнения налоговой обязанности
4.	Налог на добавленную стоимость	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Освобождение от налоговой обязанности. Порядок исчисления НДС
5.	Налог на доходы физических лиц	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов физических лиц. Освобождение от налоговой обязанности. Налоговые вычеты. Налоговая база. Расчет НДФЛ
6.	Налог на прибыль организаций	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификации доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
7.	Специальные налоговые режимы	Понятие и виды специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения.

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	1. Понятие налога, сбора и страховых взносов. 2. Элементы налога. Функции налогов, сборов и страховых взносов. 2. Налоговая система РФ. 3. Классификация налогов и сборов по уровню бюджета. Классификация налогов и сборов по субъектам плательщиков. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Классификация налогов и сборов по характеру использования. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Классификация налогов и сборов в зависимости от периодичности взимания. 4. Состав и правовое значение федеральных налогов и сборов. 5. Состав и правовое значение региональных налогов и сборов. 6. Состав и правовое значение местных налогов и сборов. 7. Состав и правовое значение страховых взносов

2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	1. Понятие налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений. 2. Плательщики налогов, их права и обязанности. 3. Налоговые агенты, их права и обязанности. 4. Налоговые органы, их права и обязанности.
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	1. Понятие и состав органов налогового администрирования. 2. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды. Учет налогоплательщиков. 3. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль. 4. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения. Общий порядок и особенности исполнения налоговой обязанности. 5. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. 6. Способы обеспечения и меры принудительного исполнения налоговой обязанности
4.	Налог на добавленную стоимость	1. Понятие налога. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Налоговые ставки. 6. Освобождение от налоговой обязанности. 5. Порядок исчисления НДС
5.	Налог на доходы физических лиц	1. Понятие налога. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Классификация доходов физических лиц. 4. Освобождение от налоговой обязанности. 5. Налоговые вычеты. 6. Налоговая база. Расчет НДФЛ
6.	Налог на прибыль организаций	1. Понятие налога. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. Классификации доходов и расходов. 3. Налоговые ставки. 4. Налоговый период. 5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
7.	Специальные налоговые режимы	1. Понятие и виды специальных налоговых режимов. 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). 3. Упрощенная система налогообложения. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Патентная система налогообложения.

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
-------	--	-----------------------------------

1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	Понятие налога, сбора и страховых взносов. Элементы налога. Функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Классификация налогов и сборов по уровню бюджета. Классификация налогов и сборов по субъектам плательщиков. Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Классификация налогов и сборов по характеру использования. Классификация налогов и сборов по способу обложения. Классификация налогов и сборов в зависимости от периодичности взимания. Состав и правовое значение федеральных налогов и сборов. Состав и правовое значение региональных налогов и сборов. Состав и правовое значение местных налогов и сборов. Состав и правовое значение страховых взносов
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	Понятие налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений. Плательщики налогов, их права и обязанности. Налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их права и обязанности.
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	Понятие и состав органов налогового администрирования. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды. Учет налогоплательщиков. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральные и выездные проверки. Административный налоговый контроль. Понятие налоговой обязанности, основания возникновения, приостановления и прекращения. Общий порядок и особенности исполнения налоговой обязанности. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов. Способы обеспечения и меры принудительного исполнения налоговой обязанности
4.	Налог на добавленную стоимость	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Освобождение от налоговой обязанности. Порядок исчисления НДС
5.	Налог на доходы физических лиц	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов физических лиц. Освобождение от налоговой обязанности. Налоговые вычеты. Налоговая база. Расчет НДФЛ
6.	Налог на прибыль организаций	Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификации доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
7.	Специальные налоговые режимы	Понятие и виды специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.

7. Текущий контроль по дисциплине (модулю) в рамках учебных занятий

В рамках текущего контроля преподаватель самостоятельно может проводить следующие мероприятия:

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Понятие и функции налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система РФ. Виды налогов и сборов и основания их классификации	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Юридические и физические лица - плательщики налогов, налоговые агенты и налоговые органы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Налоговое администрирование, налоговая обязанность, учет и контроль налогоплательщиков	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Налог на добавленную стоимость	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Налог на доходы физических лиц	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект.
6.	Налог на прибыль организаций	Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
7.	Специальные налоговые режимы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1 Основная учебная литература

1. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебник / Н. З. Зотиков. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4497-4388-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151153.html>

2. Налоги и налогообложение : практикум / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова [и др.]. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2024. — 248 с. — ISBN 978-5-7410-3305-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153052.html>

3. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — 2-е изд. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. —

249 с. — ISBN 978-5-4497-4431-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/151628.html>

4. Зотиков, Н. З. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие / Н. З. Зотиков. — 2-е изд. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 285 с. — ISBN 978-5-4497-4386-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/150757.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Афанасьева, И. Л. Региональные и местные налоги : учебное пособие / И. Л. Афанасьева, Т. Н. Рогова. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2024. — 122 с. — ISBN 978-5-9795-2377-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/149292.html>

2. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/140262.html>

3. Развитие налоговой системы России : учебно-практическое пособие / составители Е. В. Баландина [и др.]. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2023. — 465 с. — ISBN 978-5-9795-2330-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/149288.html>

8.3. Периодические издания

Актуальные проблемы экономики и права ISSN 1993-047X <http://www.iprbookshop.ru/7049.html>

2. Практический бухгалтерский учёт. Официальные материалы и комментарии (720 часов). ISSN 2227-8397 <http://www.iprbookshop.ru/42263.html>

3. Учет и контроль ISSN 2415-7783 <http://www.iprbookshop.ru/57305.html>

4. Учет и статистика. ISSN 1994-0874 <http://www.iprbookshop.ru/61925.html>

5. Актуальные проблемы экономики и менеджмента

<https://www.iprbookshop.ru/98831.html>

6. Российский экономический журнал <https://www.iprbookshop.ru/45530.html>

7. Финансовая жизнь <https://www.iprbookshop.ru/45542.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. www.edu.ru – Федеральный портал «Российское образование»

2. <http://school-collection.edu.ru> – Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов»

3. www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации

4. Компьютерная справочная правовая система в России <http://base.consultant.ru/>

5. Информационно-правовой портал <https://www.garant.ru/>

6. «Система Главбух» - справочная система <https://www.1gl.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. Работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
2. Внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
3. Выполнение самостоятельных практических работ;
4. Подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Microsoft Windows Server;
2. Семейство ОС Microsoft Windows;
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс);

5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ);

Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows 10, КонсультантПлюс, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк.

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows Server 2016, Windows 10, Microsoft Office, КонсультантПлюс, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, Gimp, Paint.net, AnyLogic, Inkscape.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: («мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.) используются следующие:

- диспут;
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач;
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция;
- дискуссия;
- беседа.

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентами с инвалидностью и студентами с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются 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.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Налоги и налогообложение

<i>Направление подготовки</i>	Управление персоналом
<i>Код</i>	38.03.03
<i>Направленность (профиль)</i>	Управление персоналом организации и государственной службы
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2026

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Универсальные	Экономическая культура, в том числе финансовая грамотность	УК-10
Общепрофессиональные		ОПК-4

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономических процессах УК-10.2 находит эффективные организационно-управленческие решения, самостоятельно осваивает прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере УК-10.3 применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски)
ОПК-4	Способен применять современные технологии и методы оперативного управления персоналом, вести документационное сопровождение и учет;	ОПК-4.1 использует принципы построения систем документации и документооборота на предприятиях и в соответствии с этим грамотно составляет документы, а также выбирает предпочтительный стиль делового общения ОПК-4.2 оформляет и ведет документацию в соответствии со стандартами, нормами и правилами ОПК-4.3 владеет навыками документационного сопровождения и учета оперативного управления персоналом

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	УК-10		
	-базовые принципы функционирования экономики; -методы формирования учетно-аналитической информации в области налогообложения физических и юридических лиц	-находить эффективные организационно-управленческие решения; -самостоятельно осваивать прикладные экономические знания, необходимые для работы в профессиональной сфере	-навыками использования современных методов организации и ведения налогового учета
Код компетенции	ОПК-4		
	-показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации и результаты ее деятельности; -принципы налогообложения физических и юридических лиц	-анализировать показатели, характеризующие финансово-хозяйственное состояние организации; - рассчитывать суммы налогов, применяемых при налогообложении физических и юридических лиц; -использовать данные налогового учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления	-навыками использования инструментария налогового учета; -навыками анализа и интерпретации данных в области налогового учета

3.2. Критерии оценки знаний студентов

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО/Зачено	Знает:	- студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы,

		- на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО/Зачтено	Знает:	- студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/Зачтено	Знает:	- студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.

	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/Не зачтено	Знает:	- студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

При ответе на вопросы в рамках прохождения промежуточной аттестации (зачет/зачет с оценкой/экзамен) допускается вольная формулировка ответа, по смыслу раскрывающая содержание ответа, указанного в фонде оценочных средств, в качестве верного ответа.

4. Типовые контрольные задания (закрытого, открытого и иного типа) для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

ТЕСТИРОВАНИЕ

УК-10

1. Основной обязанностью налогоплательщика является:
 - а) выполнение законных требований налоговых органов
 - б) уплата законно установленных налогов**
 - в) представление налоговых деклараций

Ответ: б) уплата законно установленных налогов

2. Понятие "недоимка", как его определяет НК РФ, это:
- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах срок, увеличенная на размер пени, начисленной на данную сумму налога
 - б) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок**
 - в) сумма налога, сбора, пени или штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- Ответ: **б) сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок**
3. Налогоплательщик имеет право получить информацию о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов:
- а) бесплатно, от налогового органа по месту учета**
 - б) бесплатно, от любого налогового органа
 - в) от налогового органа по месту учета, за плату, в соответствии с тарифами, утвержденными ФНС России
- Ответ: **а) бесплатно, от налогового органа по месту учета**
4. Может ли налоговый орган отказать налогоплательщику в принятии налоговой декларации?
- а) может, при очевидно неверном исчислении налога в декларации
 - б) не может, при условии представления декларации по установленной форме**
 - в) не может ни при каких обстоятельствах
- Ответ **б) не может, при условии представления декларации по установленной форме**
5. В соответствии с НК РФ плательщики сборов:
- а) имеют те же права, что и налогоплательщики**
 - б) имеют те же обязанности, что и налогоплательщики
 - в) имеют те же права и обязанности, что и налогоплательщики
- Ответ: **а) имеют те же права, что и налогоплательщики**
6. В соответствии с НК РФ налоговыми агентами признаются:
- а) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ**
 - б) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц
 - в) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы
- Ответ: **а) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ**
7. Налоговые агенты обязаны:
- а) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджетную систему налоги**
 - б) уплачивать в бюджетную систему налоги за налогоплательщика
 - в) принимать от налогоплательщика денежные средства в уплату налогов и перечислять их в бюджетную систему

Ответ: а) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять в бюджетную систему налоги

8. Банки в соответствии с НК РФ по общему правилу обязаны исполнять поручение налогоплательщика на перечисление налога в бюджетную систему РФ:

а) в течение одного календарного дня, следующего за днем получения такого поручения

б) в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения

в) в течение операционного дня, в котором получено такое поручение

Ответ: б) в течение одного операционного дня, следующего за днем получения такого поручения

9. Налоги, в которых юридический и фактический налогоплательщики совпадают, обозначаются как:

а) косвенные налоги

б) разовые налоги

в) прямые налоги

Ответ: в) прямые налоги

10. Для того, чтобы налог являлся установленным и мог уплачиваться необходим минимально набор элементов:

а) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа

б) налогоплательщик, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа

в) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа, налоговые льготы

Ответ: а) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа

11. У налогов, установленных в РФ, максимальный размер налогового периода установлен как:

а) календарный год

б) календарный месяц

в) квартал

Ответ: а) календарный год

12. Если в тексте НК РФ предусмотрен срок, исчисляемый в днях, то данный срок исчисляется:

а) в рабочих днях

б) в календарных днях

в) в календарных днях, без учета нерабочих праздничных дней

Ответ: а) в рабочих днях

13. Налоговые льготы (вычеты, расходы, освобождения):

а) являются обязательным элементом любого налога

б) являются факультативным элементом любого налога

в) являются обязательным элементом поимущественных налогов

Ответ: б) являются факультативным элементом любого налога

14. Поскольку у налогоплательщика нет заинтересованности в возникновении налогового правоотношения, оно носит:

а) односторонний характер

б) двусторонний характер

в) многосторонний характер

Ответ: а) односторонний характер

15. Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате:

а) налоговый период

б) срок уплаты налога

в) налоговый срок

Ответ: а) налоговый период

16. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами:

	Вопрос		Ответ
	Налог	А	Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности
1	Сбор	Б	Обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования
3	Страховые взносы	В	Обязательный, индивидуально безвозмездный 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

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4	5

Ответ: 1В, 2А, 3Б

17. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами:

	Вопрос	Ответ
--	--------	-------

1	Налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований	А	Региональные налоги
2	Налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации	Б	Местные налоги и сборы
3	Налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации	В	Федеральные налоги и сборы

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1В, 2В, 3А,

ОПК-4

1. Срок уплаты налога, с точки зрения науки налогового права, это:

а) момент времени, устанавливаемый налоговыми органами применительно к каждому налогу, до наступления которого налогоплательщик обязан уплатить налог

б) определенная (определимая) календарная дата, следующая из акта законодательства о налогах, не позднее которой налогоплательщик обязан уплатить налог

в) срок добровольного исполнения требования об уплате налога, который не может быть менее 10 календарных дней с момента его получения

Ответ: б) определенная (определимая) календарная дата, следующая из акта законодательства о налогах, не позднее которой налогоплательщик обязан уплатить налог

2. Налоговую декларацию можно охарактеризовать как:

а) заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога

б) уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый период

в) заявление налогоплательщика об исчисленной налоговым органом и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога

Ответ: а) заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога

3. В соответствии с НК РФ налог должен исчисляться:

а) только налогоплательщиком

б) налогоплательщиком, налоговым органом, налоговым агентом, в зависимости от вида налога

в) налогоплательщиком, налоговым органом, налоговым агентом, уполномоченным представителем налогоплательщика, в зависимости от вида налога

Ответ: б) налогоплательщиком, налоговым органом, налоговым агентом, в зависимости от вида налога

4. Примером налога, который исчисляется налоговым агентом, является:

- а) водный налог
- б) УСН
- в) НДФЛ**

Ответ: в) НДФЛ

5. Ставки НДС:

- а) установлены в НК РФ**
- б) подлежат установлению региональными органами законодательной власти
- в) ежегодно устанавливаются Минфином России

Ответ: а) установлены в НК РФ

6. Налогоплательщик НДС при реализации товаров (ранее приобретенных у поставщика, также являющегося налогоплательщиком НДС) может использовать в качестве вычетов по данному налогу:

- а) расходы на приобретение указанных товаров
- б) суммы НДС, предъявленные ему поставщиками при приобретении товаров в составе цены**
- в) суммы НДС, полученные им от покупателей в составе цены товаров

Ответ: б) суммы НДС, предъявленные ему поставщиками при приобретении товаров в составе цены

7. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является:

- а) налог на прибыль организаций
- б) налог на имущество физических лиц**
- в) государственная пошлина

Ответ: б) налог на имущество физических лиц

8. Одним из обязательных условий для использования налогоплательщиком вычетов по НДС в связи с приобретением им товара является:

- а) оплата товара поставщику
- б) соответствующее письменное разрешение налогового органа
- в) наличие у налогоплательщика счета-фактуры, выданного поставщиком**

Ответ: в) наличие у налогоплательщика счета-фактуры, выданного поставщиком

9. НДС может быть квалифицирован как:

- а) прямой налог
- б) косвенный налог**
- в) разовый налог

Ответ: б) косвенный налог

10. НДФЛ является:

- а) федеральным налогом**
- б) региональным налогом
- в) местным налогом

Ответ: а) федеральным налогом

11. НДФЛ может быть охарактеризован как:

- а) прямой налог**
- б) косвенный налог

в) поимущественный налог

а) прямой налог

12. Прибыль, в соответствии с гл. 25 НК РФ, для российских организаций в общем случае определяется как:

а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

б) полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов

в) полученные доходы, без учета произведенных расходов

Ответ: а) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

13. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 500 млн. руб., а расходы – 600 млн. руб., то имеет место:

а) прибыль в сумме 100 млн. руб.

б) убыток в сумме 600 млн. руб.

в) убыток в сумме 100 млн. руб.

Ответ: в) убыток в сумме 100 млн. руб.

14. Ставка налога на прибыль организаций является:

а) прогрессивной

б) регрессивной

в) пропорциональной

Ответ в) пропорциональной

15. Ставка НДФЛ является:

а) прогрессивной

б) регрессивной

в) пропорциональной

Ответ: а) прогрессивной

16. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами:

	Вопрос		Ответ
1	Объект налогообложения	А	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
2	Налоговый период	Б	Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
3	Налоговая база	В	Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога
4	Налоговая ставка	Г	стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4	5

Ответ: 1В, 2А, 3Г, 4Б

17. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами:

	Вопрос		Ответ
1	Налоговые ставки, которые устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров налоговой базы	А	пропорциональные
2	Налоговые ставки, которые возрастают по мере роста налоговой базы	Б	прогрессивные
3	Налоговые ставки, которые действуют в одинаковом проценте к налоговой базе без учета ее величины	В	твердые

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1В, 2Б, 3А

Примерный список вопросов

1. Понятие налога и сбора. Субъекты налоговых отношений.
2. Характеристика элементов налогообложения. Плательщики налога и сбора.
3. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка, формы и виды ставок.
4. Объект налогообложения и налоговая база.
5. Способы уплаты налогов. Порядок уплаты налога.
6. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
7. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги.
8. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
9. Органы управления налоговой системой Российской Федерации.
10. Права и обязанности налоговых органов.
11. Камеральные и выездные налоговые проверки.
12. Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет.
13. Характеристика налогоплательщиков и элементов налогообложения НДС
14. Характеристика налогоплательщиков и элементов налогообложения акцизов.
15. Налог на имущество организаций, его назначение и порядок исчисления.
16. Характеристика налогоплательщиков и элементов налогообложения НДФЛ.
17. Характеристика налогоплательщиков и элементов налогообложения налога на имущество физических лиц.
18. Характеристика налогоплательщиков страховых взносов в социальные фонды и элементов обложения взносами.
19. Характеристика налогоплательщиков и элементов налогообложения налогом при упрощенной системе налогообложения.
20. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.

Темы исследовательских, информационных, творческих проектов, рефератов

Подготовка исследовательских проектов по темам:

1. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП.
2. Налоговая политика и налоговый механизм
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
4. Налоговое регулирование экономики
5. Сущность налогов как финансово-экономической категории.

Информационный проект

Подготовить информационный проект (презентацию) по теме: «Виды и формы налогового контроля»

Творческое задание (с элементами эссе)

1. Основные характеристики налоговой системы любой страны (на выбор).
2. Сравнительная характеристика налоговой системы КНР и РФ.
3. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Типовые задачи

На 1 января организация не имела на балансе основных средств. На 1 апреля их стоимость – 1000 тыс. руб., на 1 мая – 980 тыс.руб., на 1 июня – 960 тыс.руб., на 1 июля – 900 тыс.руб., на 1 августа – 870 тыс.руб., на 1 сентября – 850 тыс.руб., на 1 октября – 830 тыс. руб. Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Ситуационные задачи

Ситуация. Работник имеет оклад 80000 рублей (1 ставка) и внутреннее совместительство на 0,3 ставки. В отчетном месяце начислена премия в размере 0,5 оклада и выдана материальная помощь в связи с рождением 3-го ребенка в сумме 40000 рублей.

Рассчитать НДФЛ и заработную плату к выдаче работнику на основании исходных данных.

Ситуация. ООО «Ёжики» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

За отчетный период:

выручка от продажи товаров составила 38000 тыс. рублей, от оказания услуг 19800 тыс. рублей; доход от сдачи помещения в аренду – 1200 тыс. рублей; выплачена зарплата персоналу 7500 тыс. рублей и перечислены страховые взносы 2250 тыс. рублей, выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя 4000 рублей.

Рассчитать налог при применении УСН за отчетный период.

Типовые проблемные задачи

Задание 1.

На основании исходных данных рассчитать сумму НДС, вносимую в бюджет

Задание 2.

На основании исходных данных рассчитать налог на прибыль, указав сумму, направляемую в Федеральный бюджет и в бюджет субъекта РФ

Исходные данные

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

1. Объем реализации продукции 6612,4 тыс. рублей, в том числе НДС по установленной ставке;
2. Товарооборот 4070 тыс. рублей, в том числе НДС 370 тыс. руб;
3. Объем реализации услуг 793000 рублей, в том числе НДС по установленной ставке;
4. Покупная стоимость товаров, 2673 тыс. рублей, в том числе НДС 243 тыс. руб;
5. Стоимость полученных материалов для производства продукции 427 тыс. руб, в том числе НДС по установленной ставке;
6. Себестоимость проданной продукции 3150 тыс. рублей;
7. Управленческие расходы 168000 рублей;
8. Коммерческие расходы 200000 рублей, в том числе сверхнормативные расходы 64000 рублей;
9. Себестоимость услуг 320000 рублей;
10. Арендная плата, полученная от сдачи в аренду производственных площадей, 610000 рублей, в том числе НДС по установленной ставке;
11. Проценты по кредиту 215000 рублей

Типовые задания к интерактивным занятиям

Сравнительный анализ в форме диспута по следующим темам:

1. Налогообложение организаций в РФ.
2. Налогообложение физических лиц в РФ.
3. Проблемы подоходного налогообложения.
4. Проблемы имущественного налогообложения.
5. Проблемы налогообложения малого бизнеса.
6. Перспективы развития специальных налоговых режимов.
7. Эксперимент по АУСН.
8. Перспективы кодификации неналоговых платежей.

По каждой из тем студенты готовят материал с позиций «за» и «против». Во время проведения диспута разные группы должны аргументированно защитить собственную позицию.

Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации:

1. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
2. Классификация налогов, ее критерии, применение классификационных признаков в практике налогообложения
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Налоговая система Российской Федерации.
5. Налогообложение юридических лиц.
6. Налог на добавленную стоимость.
7. Налогообложение прибыли организаций.
8. Акцизы как разновидность косвенных налогов.
9. Таможенная пошлина и таможенный тариф.
10. Налогообложение имущества предприятий.
11. Упрощенная система налогообложения.
12. Экономическая сущность и значение налога на добычу полученных ископаемых.
13. Транспортный налог.
14. Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических лиц.
15. Налогообложение физических лиц.

16. Налогообложение доходов физических лиц.
17. Налогообложение имущества физических лиц
18. Понятие налогового механизма, его структура.
19. Состав и структура органов управления налоговой системой Российской Федерации.
20. Виды и формы налогового контроля.
21. Характеристика налога на прибыль как основного предпринимательского налога.
22. Характеристика косвенных налогов в РФ.
23. Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение и перспективы развития.
24. Налог на имущество организаций
25. Характеристика страховых взносов в социальные фонды и их место в налоговой системе РФ.
26. Особенности администрирования налога на доходы физических лиц.
27. Характеристика плательщиков и элементов налогообложения транспортного налога.
28. Место ресурсных налогов в налоговой системе РФ.
29. Земельный налог: характеристика современного состояния и перспективы развития.
30. Водный налог: характеристика современного состояния и перспективы развития.
31. Налог на добычу полезных ископаемых
32. Характеристика специальных налоговых режимов, их роль в стимулировании деятельности налогоплательщиков.
33. Упрощенная система налогообложения: характеристика элементов, современное состояние и перспективы развития
34. Налог на добавленную стоимость.
35. Специальные налоговые режимы