

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«05» июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.2 Налогообложение юридических лиц

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2021

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» августа 2020 г. № 954).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры экономики и менеджменты «25» июня 2021 г. Протокол № 11

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	11
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	28
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	30
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	31

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-4 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- расчетно-экономический

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований), 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-4 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	Организует налоговые взаимоотношения между государством и юридическими лицами, производит расчет налоговых платежей на основе сформированной налоговой базы с учетом действующих ставок и льгот

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-4 Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Очная (семестр)		
		5	6	8
1	Налоговый учет	+		
2	Налогообложение физических лиц	+		
3	Ознакомительная практика		+	
4	Технологическая (проектно-технологическая) практика			+

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налогообложение юридических лиц» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Налогообложение юридических лиц» изучается в 5 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 6 з.е.

Очная: 6 з.е.

Очно-заочная: 6 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Очно-заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	216	216
Контактная работа	96	52
Лекции (Лекции)	32	20
Практические (Практ. раб.)	64	32
Самостоятельная работа (СР)	84	128
Экзамен	36	36

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.						Формы текущего контроля
		Лекции		Практ. раб.		СР		
		О	О-3	О	О-3	О	О-3	
5 семестр								
1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	2	1	2	3	8	10	Тестирование
2	Налог на добавленную стоимость (НДС)	4	2	8	4	6	10	Тестирование; Решение задач
3	Акцизы	2	1	6	3	6	10	Устный опрос; Решение задач
4	Водный налог	2	1	4	3	6	10	Устный опрос; Решение задач
5	Налог на добычу полезных ископаемых	4	2	4	2	6	10	Устный опрос; Решение задач
6	Государственная пошлина	2	2	4	2	6	10	Устный опрос; Решение задач
7	Налог на прибыль организаций	4	2	10	4	10	10	Устный опрос; Решение задач
8	Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	2	1	4	1	6	10	Устный опрос

9	Транспортный налог	2	1	4	1	6	10	Устный опрос
10	Налог на имущество организаций	2	2	4	2	6	10	Устный опрос
11	Земельный налог	2	2	4	2	6	10	Устный опрос; Решение задач
12	Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)	2	2	6	2	6	10	Устный опрос; Решение задач
13	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	2	1	4	3	6	8	Устный опрос

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения (ПК-4)

Лекция.

Понятие налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Классификация налогов по видам и признакам. Функции налогов. Принципы налогообложения. Роль налогов в рыночной экономике. Элементы налогов. Необходимость применения налогов в современных условиях. Виды налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги и сборы, Местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Налоговая система. Налоговая политика России на современном этапе развития экономики. Понятие налоговой политики, ее цели и принципы. Методы выработки налоговой политики. Инструменты налоговой политики.

Практическое занятие.

1. Налоговая система России в условиях финансового кризиса.
2. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
3. Основные налоговые теории и возможности их применения в условиях современной российской экономики
4. Налоговый контроль в системе налоговых отношений
5. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России

Задания для самостоятельной работы.

1. В чем сущность и необходимость налоговых платежей?
2. В чем различие между налогом и сбором?
3. Каковы особенности налогов?
4. В чем заключается экономическая сущность фискальной, регулирующей и контрольной функции налогов?
5. Что такое субъект и объект налогообложения?

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (ПК-4)

Лекция.

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе. Законодательная база. Плательщики, объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, налоговая база, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты. Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и книг покупок.

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по НДС.
2. Определение суммы вычетов по НДС

3. налоговый базы по НДС
4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.
5. Определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задания для самостоятельной работы.

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
5. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?

Тема 3. Акцизы (ПК-4)

Лекция.

Экономическое содержание акцизов, законодательная база. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок расчета и уплаты акциза.

Практическое занятие

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по акцизам
2. Определение налоговых вычетов по акцизам
1. Решение ситуационных практических задач по определению суммы акциза, подлежащего перечислению в бюджет
2. Произвести расчеты предприятия с бюджетом по акцизам

Задания для самостоятельной работы.

1. Что относится к подакцизным товарам?
2. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
4. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
5. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров?

Тема 4. Водный налог (ПК-4)

Лекция.

Экономическое содержание водного налога, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Рассчитать водный налог и заполнить декларацию
2. Решение ситуационных практических задач по определению суммы водного налога
3. Произвести расчеты предприятия с бюджетом по водному налогу

Задания для самостоятельной работы.

1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?
2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?
3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?
4. Что не является объектом налогообложения?

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых (ПК-4)

Лекция.

Экономическое содержание налога на добычу полезных ископаемых, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по НДС
2. определение количества добытого полезного ископаемого
3. определение стоимости добытого полезного ископаемого
1. Решение ситуационных практических задач сумм НДС по различным видам добытого полезного ископаемого

Задания для самостоятельной работы.

1. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Что не признаётся объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
4. Что является добытым полезным ископаемым?

Тема 6. Государственная пошлина (ПК-4)

Лекция.

Экономическое содержание государственной пошлины, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок уплаты государственной пошлины.

Практическое занятие.

1. Расчет сумм государственной пошлины, подлежащей перечислению в бюджет
2. Определение сумм государственной пошлины по искам имущественного и неимущественного характера

Задания для самостоятельной работы.

1. Каково значение государственной пошлины?
2. Перечислите основные виды государственной пошлины.
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. Охарактеризуйте объект обложения государственной пошлиной.
5. Охарактеризуйте ставки государственной пошлины.

Тема 7. Налог на прибыль организаций (ПК-4)

Лекция.

Экономическая сущность налога на прибыль организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, порядок определения и классификация доходов организаций, расходы организации, принимаемые для целей налогообложения прибыли, метод начисления и кассовый метод, налоговая база, порядок учета убытков, ставки, порядок и сроки исчисления. Налоговый учет.

Практическое занятие.

1. Рассчитать объект налогообложения.
2. Произвести оценку стоимости материальных ресурсов списываемых в производство используя следующие методы: (статья 254. п.8.; 268 п.3)
3. определение права налогоплательщика на применение кассового метода и проверка соблюдения правил его применения
1. Определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами
2. Используя материал ст. 288. «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения» рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную в федеральный бюджет и бюджеты Москвы и С-Петербурга.
3. Рассчитать суммы налога на прибыль, подлежащие внесению в бюджет по итогам 1 полугодия организацией, а также каждым из её обособленных подразделений.

Задания для самостоятельной работы.

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Какие организации не являются налогоплательщиками?
4. Что является объектом налогообложения?

5. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов (ПК-4)

Лекция.

Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Плательщики, объект налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

Практическое занятие

Задания для самостоятельной работы

Практическое занятие.

1. Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Определить сумму разового и регулярных взносов сбора.
3. Определить сумму сбора, взимаемую за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. С какой целью установлены сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
2. Кто является плательщиками указанных сборов?
3. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира?
4. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? В зависимости от чего дифференцируются ставки?
5. Какие льготы предусмотрены законодательством в сфере использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов?

Тема 9. Транспортный налог (ПК-4)

Лекция.

Транспортный налог: его место и роль в формировании дорожного фонда. Законодательная база. Плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Исчислить сумму транспортного налога
2. Исчислить суммы авансовых платежей по транспортному налогу для юридических лиц

Задания для самостоятельной работы.

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?
2. Кто признается плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Перечислите транспортные средства, не являющиеся объектом обложения транспортным налогом.
5. Каковы ставки транспортного налога: виды, порядок дифференциации, установления, применения?

Тема 10. Налог на имущество организаций (ПК-4)

Лекция.

Экономическое содержание налога на имущество организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставка налога, льготы, налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Определите, является ли имущество организаций объектом налога на имущество организаций.

2. Определите, уменьшается ли в этом случае налоговая база по налогу на имущество.
3. Определите порядок исчисления и уплаты налога в каждом конкретном случае
4. Определить налоговую базу для исчисления налога на имущество организации.
5. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации.

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?
2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?
4. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?
5. Сколько составляют налоговый и отчетные периоды по налогу? Каков порядок исчисления сумм авансовых платежей?

Тема 11. Земельный налог (ПК-4)

Лекция.

Экономическое содержание земельного налога, законодательная база. Земельный налог и арендная плата: плательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, ставки, налоговый период, льготы, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие.

1. Рассчитать налог на землю в разрезе объектов налогообложения
2. Рассчитайте земельный налог и заполните декларацию.
3. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащую внесению в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы формы платы за землю?
2. В чем заключаются отличительные особенности земельного налога от арендной платы за землю и нормативной цены земли?
3. Кто является плательщиком земельного налога?
4. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
5. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения?

Тема 12. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН) (ПК-4)

Лекция.

Упрощённая система налогообложения. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Минимальный налог. Налоговый учёт. Сроки уплаты и льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

Практическое занятие.

1. Определите, вправе ли такая организация применять УСН. Ответ обоснуйте.
2. Определите, может ли организация вернуться к прежней системе налогообложения (с объектом «доходы»). Какие при этом должны быть соблюдены условия?
3. Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?
4. Рассчитайте единый налог.
5. Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.

2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

Тема 13. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) (ПК-4)

Лекция.

Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Сроки уплаты ЕСХН.

Практическое занятие.

1. Определите плательщиков ЕСХН:
2. Определите и подтвердите нормами НК возможность или невозможность перевода организации на ЕСХН.
3. Обоснуйте, подпадает ли под действие ЕСХН такой вид деятельности.
4. Определите, может ли организация быть переведена на ЕСХН.
5. Рассчитать сумму ЕСХН за полугодие

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?
3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.
4. Что является объектом налогообложения? Как определяется налоговая база и чему равна ставка налога?
5. Что является налоговым и отчетным периодами?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

5 семестр

- текущий контроль – 90 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 5 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ темы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мак. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
1.	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Тестирование(контрольный срез)	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает

2.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>
		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4-3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2-1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
3.	Акцизы	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
4.	Водный налог	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
5.	Налог на добычу полезных ископаемых	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
6.	Государственная пошлина	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
7.	Налог на прибыль организаций	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Решение задач(контрольный срез)	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
8.	Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

9.	Транспортный налог	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
----	--------------------	--------------	---	---

10.	Налог на имущество организаций	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
-----	--------------------------------	--------------	---	---

11.	Земельный налог	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>3 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>2 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического</p>

12.	Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)	Устный опрос	2	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>2 балла - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>1 балл - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>0 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Решение задач	3	<p>3 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>2 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>1 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>

13.	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
14.	Премиальные баллы		10	<p>10 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «отлично».</p> <p>6 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «хорошо»,</p> <p>4 балла – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «удовлетворительно»</p>
15.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		100	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
16.	Итого за семестр		100	

Итоговая оценка по экзамену выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
85 - 100 баллов	Отлично
70 - 84 баллов	Хорошо
50 - 69 баллов	Удовлетворительно
Менее 50	Неудовлетворительно

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение задач

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организацией в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет отдельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 3. Акцизы

Задача 1. ООО «Рассвет» за март реализовало организациям, осуществляющим розничную торговлю, водку объемной долей содержания спирта 40%, в количестве 10000 литров. Определить сумму акциза и указать сроки уплаты.

Задача 2. Винзавод для производства крепленых вин приобрел в феврале этиловый спирт с нормативным содержанием 97% в количестве 1000 литров. На производство вина израсходовано 600 литров. Покупателям отгружено 20000 литров вина с нормативным содержанием этилового спирта 17%. Определить сумму акциза.

Тема 4. Водный налог

Задача 1. ОАО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня, относящейся к бассейну р. Дон.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн, в ноябре — 2,3 млн, в декабре — 2,8 млн кВт электроэнергии.

Задача 2. ООО «Ласковое», расположенное в Уральском использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 км².

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Задача 1. Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

- 1) Стоимость добытой и реализованной калийной соли (с учетом НДС) 70 800 тыс. руб.
- 2) Расходы налогоплательщика по до-ставке продукции 1 300 тыс. руб.
- 3) государственные субвенции – 18 300 тыс. руб.

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 2. ЗАО «Космос» за счет собственных средств провело разведку месторождения торфа и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60000 тонн торфа, а реализовало 40 000 тонн. Выручка составила 200 000 000 руб.

Определите сумму НДС, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Тема 6. Государственная пошлина

Задача 1. Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет ОАО «Ресурс» за совершение юридически значимых действий:

1. 15 января года подано заявление в арбитражный суд о признании сделки с ОАО «Факел» недействительной;
2. 12 февраля была написана жалоба (заявление) в Конституционный суд РФ;

3. 4 марта ОАО «Ресурс» обратилось в нотариальную контору:

- а) за свидетельствованием верности перевода с немецкого языка на русский на 8 страницах;
- б) за удостоверением учредительных документов;
- в) за свидетельствованием подлинности подписи директора и главного бухгалтера на банковской карточке.

Задача 2. Гражданка Варонина С.В. 10 сентября обратилась в суд общей юрисдикции с заявлением о взыскании алиментов на содержание двоих детей. На день рассмотрения судом дела среднемесячный заработок ответчика за вычетом налогов составил 18 200 рублей. Суд вынес решение о взыскании в пользу истца 1/3 заработной платы мужа.

Исчислить сумму государственной пошлины.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Используя положения статьи 274 п.9. НК РФ произведите расчет налоговой базы по налогу на прибыль если общая сумма доходов организации ОАО «Тамбовский хладокомбинат» 16 000 000 руб., в т.ч.

от деятельности, подпадающей под уплату ЕНВД 10 000 000 руб.;

от сдачи части помещения в аренду 6 000 000 руб. включая НДС.

Общая сумма расходов составила 9 000 000 руб. расходы между видами деятельности разделить невозможно.

Рассчитать объект налогообложения.

Тема 11. Земельный налог

Задача 1. Рассчитать налог на землю в разрезе объектов налогообложения по ОАО «Цна» за текущий год:

1. земельный участок в г. Тамбове для сельскохозяйственного использования площадью 20 га (1 га = 10 000 м²).

2. земельный участок в Тамбове под производственной базой и складскими помещениями, площадью 10 000 м²;

3. земельный участок в Тамбове под индивидуальной жилой застройкой площадью 2500 м².

Задача 2. ОАО «Пигмент» (инн 6829000074, кпп 682006001) владеет на праве собственности двумя земельными участками, расположенными на территории Тулиновского сельсовета Тамбовского района

1. Земельный участок под турбазой «Лесная». Кадастровый номер: 68:20:6621001:40, кадастровой стоимостью 49 251 руб.

2. Земельный участок под профилакторием «Химик». Кадастровый номер: 68:20:6621001:41 кадастровой стоимостью 1 281 434 руб.

Рассчитайте земельный налог и заполните декларацию. Воспользуйтесь следующими данными.

Руководитель ОАО «Пигмент» Утробин Андрей Николаевич

Код вида экономической деятельности 24.12

Телефон (4752) 79-52-86

КБК 18210606023101000110

Код ОКАТО 68240889 (Тулиновский сельсовет Тамбовского района)

Код ОКТМО 68640489100 (Тулиновский сельсовет Тамбовского района Тамбовской области)

Тема 12. Упрощённая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)

Задача 1. Фирма торгует продуктами питания. В ней работают 17 человек. У фирмы есть:

здание магазина с остаточной стоимостью 600 тыс. руб., оборудование с остаточной стоимостью 200 тыс. руб. За 9 месяцев текущего года фирма продала товаров 12600 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?

Задача 2. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, составили за I квартал текущего года 1 700 000 руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в социальные фонды за этот же период - 25 000 руб. В качестве объекта налогообложения организация применяет «доходы». Рассчитайте единый налог.

Тестирование

Тема 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Исторически налоги возникли:
 - а) с разделением общества на классы и появлением государства;
 - б) с имущественным обособлением собственников;
 - в) с развитием торговли.
2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:
 - а) федеральными;
 - б) налогами субъектов РФ;
 - в) местными.
3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:
 - а) прогрессивный налог;
 - б) регрессивный;
 - в) пропорциональный.
4. Налоговая база— это:
 - а) активы и доход субъекта налогообложения;
 - б) размер налога, уплачиваемого субъектом;
 - в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.
5. При установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения:
 - а) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности по данному местному налогу, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками
 - б) только налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога
 - в) только объекты налогообложения, налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?
 - а) да по формуле $\text{НДС} = \text{Налоговая база} \times (\text{Ставка} / 100 + \text{ставка})$
 - б) нет.
 - в) при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс.
2. Товары реализованы на экспорт. Какой это оборот?
 - а) Необлагаемый НДС.
 - б) облагаемый НДС.
 - в) облагаемый НДС, если со страной, которой реализованы товары, не установлено дипломатических отношений.
3. Налоговая база при реализации подакцизных товаров, по которым установлены адвалорные ставки, определяется:
 - а) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи без НДС, акцизов;
 - б) как объем реализованных товаров в натуральном выражении;

в) как стоимость реализованных товаров, исходя из цен продажи с НДС, акцизами.

4. Срок представления на-логовой декларации по НДС

а) не позднее 25-го числа месяца следующего за отчетным.

б) в срок, установленный для представ-ления бухгалтерской отчетности.

в) не позднее. 1-го числа следующего месяца.

5. Кто составляет деклара-цию по НДС?

а) налогоплательщик.

б) налоговая инспекция.

в) покупатель товаров.

Устный опрос

Тема 3. Акцизы

1. Что относится к подакцизным товарам?

2. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?

3. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?

Тема 4. Водный налог

1. Когда введен водный налог, и какой налог он заменил?

2. В чем разница между платой за пользование водными объектами и водным налогом?

3. Что признается объектом налогообложения водным налогом?

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Каково назначение налога на добычу полезных ископаемых?

2. Что является объектом налогообложения?

3. Что не признаётся объектом налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?

Тема 6. Государственная пошлина

1. Каково значение государственной пошлины?

2. Перечислите основные виды государственной пошлины.

3. Кто является плательщиком государственной пошлины?

Тема 7. Налог на прибыль организаций

1 Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?

2 Кто является плательщиками налога на прибыль?

3 Какие ор-ганизации не являются налогоплательщиками?

Тема 8. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

1. С какой целью установлены сборы за пользование объемами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

2. Кто является плательщиками указанных сборов?

3. Каковы объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира?

Тема 9. Транспортный налог

1. Какими полномочиями обладают законодательные органы субъектов РФ по введению транспортного налога?

2. Кто признается плательщиком транспортного налога?

3. Что является объектом обложения транспортным налогом?

Тема 10. Налог на имущество организаций

1. Каковы роль и значение налога на имущество организаций?
2. Какие нормативные правовые документы регулируют отношения между организациями и государством по поводу налогообложения имущества?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций и объекты налогообложения?

Тема 11. Земельный налог

1. Каковы формы платы за землю?
2. В чем заключаются отличительные особенности земельного налога от арендной платы за землю и нормативной цены земли?
3. Кто является плательщиком земельного налога?

Тема 12. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства (УСН)

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?

Тема 13. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

1. Перечислите условия применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Каковы преимущества применения специального налогового режима в виде единого сельскохозяйственного налога?
3. Перечислите налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена

Типовые вопросы экзамена (ПК-4)

1. Экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов по видам и признакам.

Типовые задания для экзамена (ПК-4)

Организация зарегистрирована 23 января и применяет общий режим налогообложения.

Осуществляет следующие виды деятельности: выращивает в теплицах цветы и продает их; оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей.

По итогам 9 месяцев организацией получена выручка в размере 1770000 руб. (в том числе НДС 18% 270 000 руб.):

- от реализации цветов - 1 062 000 руб. (в том числе НДС 18% -162 000 руб.);

- от оказания услуг - 708 000 руб. (в том числе НДС 18% -108 000 руб.).

Определите, может ли данная организация перейти с 1 января следующего года на ЕСХН.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
--------	-------------	--

«отлично» (85 - 100 баллов)	ПК-4	Отлично знает методику определения налоговой базы по различным налогам с юридических лиц, методику заполнения налоговых деклараций, основные правила и приемы налогового планирования в организации.¶Умеет определять суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации, осуществлять налоговое планирование организации¶Свободно владеет навыками расчета всех налогов с юридических лиц и налоговым планированием в организации¶
«хорошо» (70 - 84 баллов)	ПК-4	Хорошо знает методику определения налоговой базы по различным налогам с юридических лиц, методику заполнения налоговых деклараций, основные правила и приемы налогового планирования в организации.¶Достаточно хорошо умеет определять суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации, осуществлять налоговое планирование организации¶Хорошо владеет навыками расчета всех налогов с юридических лиц и налоговым планированием в организации¶
«удовлетворительно» (50 - 69 баллов)	ПК-4	На достаточном уровне знает методику определения налоговой базы по различным налогам с юридических лиц, методику заполнения налоговых деклараций, основные правила и приемы налогового планирования в организации.¶Может определять суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации, осуществлять налоговое планирование организации¶Владеет базовыми навыками расчета всех налогов с физических лиц¶
«неудовлетворительно» (менее 50 баллов)	ПК-4	Не знает методику определения налоговой базы по различным налогам с юридических лиц, методику заполнения налоговых деклараций, основные правила и приемы налогового планирования в организации.¶Не умеет определять суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет и заполнять налоговые декларации, осуществлять налоговое планирование организации¶Не владеет навыками расчета всех налогов с юридических лиц и налоговым планированием в организации¶

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

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Мельникова Н. П., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Адвокатова А. С., Мандрощенко О. В., Мигашкина Е. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 317 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450976>
2. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О. Налоги и налоговая система Российской Федерации : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 524 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450130>

6.2 Дополнительная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 472 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
2. Пансков В. Г., Левочкина Т. А. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 319 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450412>
3. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Сенков В. А., Типалина М. В. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 438 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450378>

6.3 Иные источники:

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
6. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
7. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

7-Zip 9.20

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>

2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>

3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>

4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>

6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>

7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.