

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение бизнеса и домохозяйств»

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Экономика и финансы»**

Квалификация (степень) – бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2022

Владикавказ

2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым

Составители: к.э.н., доцент Зангионов А.Н.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 7 от «30» марта 2022г.)

Одобрена советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 13 от 31.05.2022.

1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

	Очная форма обучения
Курс	3
Семестр	5
Лекции	16
Практические(семинарские) занятия	16
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	32
Самостоятельная работа	40
Курсовая работа	
Экзамен	
Зачет	5
Общее количество часов	72

2. Цель и задачи освоения дисциплины:

Цель курса «Налогообложение предпринимательской деятельности» - формирование у студентов комплекса знаний и умений в области системы налогов, взимаемых в Российской Федерации, порядка исчисления и уплаты важнейших видов налогов, уплачиваемых представителями предпринимательства.

Задачи изучаемой дисциплины:

- изучение теоретических и практических основ организации и осуществления налогообложения предпринимательской деятельности;
- ознакомление студентов с особенностями организации и осуществления предпринимательской деятельности в РФ, особенностями налогообложения субъектов предпринимательства, в особенности малого, налоговой политикой государства, предприятия, ответственностью налогоплательщика за налоговые правонарушения.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.06.01

Дисциплина «Налогообложение бизнеса и домохозяйств» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные обучающимися в бакалавриате в результате освоения дисциплины «Теория и история налогообложения», «Налоги и налогообложение», «Налоговое право».

Приступая к изучению дисциплины «Налогообложение организаций и физических лиц», студент должен иметь представление об основных теориях налогообложения, основных понятиях и элементах налогообложения, законах, регулирующих предпринимательскую деятельность в Российской Федерации; уметь систематизировать налоги по видам, признакам, определять налогооблагаемую базу, пользоваться нормативными документами и инструкциями, регулирующими механизм и порядок налогообложения; отстаивать в налоговых органах интересы предприятий с учетом всех особенностей налогового законодательства; владеть комплексом исследовательских и аналитических методов; умением на основании данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- **ПК - профессиональных компетенций;**
- ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	ПК 2.1 - способен осуществлять налоговый учет	ПК 2.1. 3-1 Знает: -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; -систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов
		ПК-2.1 У- 1. Умеет: - определять налоговую базу, исчислять, сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Но мер нед ели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контрол я	Литерат ура
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Тема 1. Экономическое значение предпринимательства. Режимы налогообложения субъектов предпринимательства как инструмент налоговой политики государства. Место и роль специальных налоговых режимов как источников формирования бюджета. Особенности нормативно-правового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов. Виды специальных налоговых режимов	2	2	Сравнительная характеристика налоговых платежей, уплачиваемых в рамках специальных налоговых режимов. Анализ и оценка действующей практики применения СНР.	6	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]
2	Тема 2. Упрощенная система налогообложения Налоги и сборы, уплачиваемые при УСН. Порядок перехода на УСН. Порядок определения доходов	1	1	Учет расходов при УСН. Порядок и сроки представления отчетности и уплаты	6	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]
3	Тема 3. Патентная система налогообложения. Условия для применения ПСН Механизм функционирования патентной системы налогообложения	1	1	Сравнительный анализ ПСН с другими специальными налоговыми режимами	5	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]

4	<p>Тема 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</p> <p>Основные понятия, используемые в СРП. Условия и порядок договора соглашения, предусматривающего раздел произведенной продукции между инвестором и государством. Порядок определения возмещаемых расходов. Особенности уплаты НДС при СРП.</p>	2	2	Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при СРП	5	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]
5	<p>Тема 5. Экономико-правовая характеристика НДС.</p> <p>Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Счет-фактура. Налогообложение по ставке 18%, 10% и 0%. Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров. Порядок исчисления сумм НДС. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Вычеты и возмещения НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговая декларация.</p>	3	3	<p>Элементы НДС. Объект налогообложения. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Льготы по объектам обложения НДС: операции, не признаваемые объектами обложения НДС, освобождение от НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база</p> <p>Налоговая база по доходам, полученным в соответствии с договорами: поручения, комиссии или агентских.</p>	6	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]

6	<p>Тема 6. Экономико-правовая характеристика акцизов</p> <p>Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>	2	2	Особенности взимания акцизов при перемещении товаров через таможенную границу РФ.	6	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]
7	<p>Тема 7. Налог на прибыль организаций.</p> <p>Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки</p>	3	3	<p>Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Порядок расчета налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>	6	Устный опрос, решение задач и тестовых заданий.	[1-10]
	ИТОГО	16	16		40		

Примечания:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по разрешению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий.

Лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

Онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

Видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Видео-лекция – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

Технология электронного обучения (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

Творческое задание составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

Публичная презентация проекта - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

Разработка проекта позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

Проблемное обучение - поиск ответов на вопросы по теме.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы относится: самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, решение задач, тестовых заданий, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические рекомендации по дисциплине прилагаются.

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Налогообложение бизнеса и домохозяйств»

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу

можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективности оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать

самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов: решение тестовых заданий, задач, обсуждений по темам дисциплины, изучение учебной литературы - работу в активной и интерактивной формах.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 15 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и

рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – экзамен.

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

**Критерии оценки устного и/или письменного ответа
на практическом занятии**

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

Критерии оценивания решения задач:

Оценка **«отлично»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка **«хорошо»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка **«удовлетворительно»** - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка **«неудовлетворительно»** - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в

соответствии с Положением СОГУ.¹

БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол- во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки.²

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-бальной системе оценивания (от 0-100 баллов).

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.(в последней редакции от 08.07.20 г. Пр.№ 173)

² В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

Методика формирования результирующей оценки.³

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

Для экзамена:

За устный ответ на экзамене студент получает 0-30 баллов.

Студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно» либо «неудовлетворительно».

Для получения более высокого балла («удовлетворительно», «хорошо» или «отлично») студент обязан явиться на экзамен и сдавать экзамен по шкале от 0- 30 баллов в дополнение к накопленным за семестр баллам.

Вопросы для подготовки к экзамену (для формирования компетенций ПК-2.1)

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений.
3. Роль налогов в доходах государственного бюджета
4. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
5. Элементы налога и способы взимания налогов.
6. Принципы налогообложения и их современные интерпретации.
7. Функции налогов и их взаимосвязь. Классификация налогов.
8. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя.
9. Налоговая политика: цели, задачи, виды налоговой политики.
10. Налоговый механизм и его элементы. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
11. Состав, структура, функции налоговых органов.
12. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
13. Налоговые льготы, порядок и условия их предоставления.
14. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения.

³ В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (от 01.10.2021 г., пр.№ 226)

15. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика и арест имущества налогоплательщика.
16. Залог имущества и поручительство.
17. Пеня как способ обеспечения обязанностей по уплате налогов.
18. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога.
19. Налоговый контроль: формы и методы проведения. Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения.
20. Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов.
21. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ.
22. Государственное налоговое регулирование. Методы государственного налогового регулирования.
23. Государственный налоговый контроль.
24. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, доходы и расходы, учитываемые (не учитываемые) в целях налогообложения прибыли, порядок расчета и уплаты.
25. Определение доходов и расходов организации при кассовом методе для целей налогообложения прибыли.
26. Определение доходов и расходов организации при методе начисления для целей налогообложения прибыли.
27. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы.
28. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок получения и утраты освобождения по НДС, налоговые ставки, налоговый период, сроки и порядок уплаты налога.
29. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
30. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, ставки налога.
31. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
32. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога.
33. Налог на доходы физических лиц: стандартные и социальные налоговые вычеты - размер и порядок их получения.
34. Налог на доходы физических лиц: имущественные и профессиональные налоговые вычеты - размер и порядок их получения.
35. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты.
36. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
37. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
38. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной: налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины.
39. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты.
40. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
41. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.

42. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
43. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты.
44. Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты.
45. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД): виды деятельности, переведенные на уплату единого налога, методика расчета единого налога, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты.
46. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия получения (утраты) права применения, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок расчета и уплаты.
47. Патентная система налогообложения. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	зачет
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	незачет

Зачет проводится в устной форме.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций

<p>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов) Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>«Минимальный уровень» (50-70 баллов) Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>«Средний уровень» (71-85 баллов) Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>«Высокий уровень»(86-100 баллов) Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
<p align="center">Описание критериев оценивания</p>			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы
--	---	--	---

			<p>экзаменатора ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
--	--	--	--

Оценка «неудовлетворительно» / не зачтено	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»
--	---	--	---

Примеры тестовых заданий (ПК-2.1)

- Освобождается ли от НДС реализация программ для ЭВМ по лицензионному договору:
 - да
 - да, но только если это предусмотрено договором
 - нет
- Облагается ли НДС аренда земли:
 - да, но только если земля в аренду предоставляется государством
 - да, но только если земля в аренду предоставляется частным собственником
 - нет
- Облагается ли НДС реализация земельных участков:
 - да
 - да, но только земельных участков сельскохозяйственного назначения
 - нет
- Налогоплательщик выявил в феврале 2020 года счет-фактуру по приобретенному товару с датой 10 декабря 2018 года. Как получить вычет НДС по такому счету-фактуре:
 - заявив вычет в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2020 года
 - представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2018 года
 - обоими способами, указанными выше
- Налогоплательщик выявил в феврале 2020 года счет-фактуру по приобретенному товару с датой 10 декабря 2015 года. Можно ли получить вычет по такому счету-фактуре:
 - да
 - нет
 - зависит от условий договора
- Когда необходимо начислить НДС при реализации недвижимого имущества:
 - на день поступления оплаты от покупателя
 - на день заключения договора купли-продажи
 - на день передачи недвижимого имущества покупателю по акту
- Объектом налогообложения признаются следующие операции:
 - операции по реализации земельных участков (долей в них)
 - реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
 - операции, которые не признаются реализацией товаров, работ, услуг, указанные в пункте 3 статьи 39 НК РФ
- Для некоторых продовольственных товаров, книг, товаров для детей и некоторых категорий медицинского оборудования в настоящее время действует пониженная ставка:
 - 15%

- б) 12%
- в) 10%

9. Акцизами не облагаются:

- а) коньяки;
- б) сигареты без фильтра;
- в) ювелирные изделия;
- г) пиво.

10. Плательщиками акциза признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- б) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- г) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

11. Подакцизными товарами признаются:

- а) виноматериалы;
- б) изделия из драгоценных металлов;
- в) автомобили;
- г) природный газ.

12. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, налоговой базой по акцизам является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) таможенной пошлины;
- г) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость.

13. Объектом обложения акцизами не является:

- а) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;
- б) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;
- в) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- г) передача в пределах одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров.

14. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...

- а) на оплату труда
- б) внереализационным
- в) прочим
- г) не принимаемым для налогообложения

15. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли

- а) полученные гранты
- б) от реализации ценных бумаг

- в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования
- г) от долевого участия в других организациях

16. Метод определения доходов кассовым методом может применять:

- а) имеющая выручку за квартал без НДС 1 000 000 рублей
- б) любая организация по своему усмотрению
- в) определяет вышестоящая организация
- г) определяет налоговый орган
- д) имеющая выручку за квартал с НДС 1 000 000 рублей

17. Метод начисления предполагает, что доходы признаются по мере:

- а) нет верного ответа
- б) оплаты продукции покупателем
- в) отгрузки продукции покупателю
- г) выбирает налогоплательщик
- д) выбирает налоговый орган

18. Кассовый метод предполагает, что доходы признаются по мере:

- а) выбирает налоговый орган
- б) нет верного ответа
- в) оплаты продукции покупателем
- г) выбирает налогоплательщик
- д) отгрузки продукции покупателю

19. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

- а) 5 амортизационных групп
- б) 15 амортизационных групп
- в) 10 амортизационных групп
- г) нет верного ответа
- д) 20 амортизационных групп

20. Налоговым периодом по уплате налога на прибыль признается:

- а) выбирает налогоплательщик
- б) 9 месяцев
- в) полугодие
- г) год
- д) квартал

21. Декларация по налогу на прибыль представляется:

- а) нельзя ответить однозначно
- б) ежеквартально
- в) один раз в год
- г) ежемесячно
- д) выбирает налогоплательщик

22. Доходы по государственным ценным бумагам облагаются по ставке:

Варианты ответа:

- а) 9%
- б) нет верного ответа
- в) 15%

- г) 30%
- д) 24%

23. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции — косвенные, а прямых вообще нет?

- а) да, этот вопрос решает сама организация
- б) нет, этого делать нельзя

24. Безопасно ли для целей налога на прибыль учитывать зарплату работников как прямые расходы, а страховые взносы на нее — как косвенные?

- а) нет
- б) да, если это прямо закреплено в учетной политике для целей налогообложения

25. Компания выставляет сводные счета-фактуры по регулярным отгрузкам один раз в месяц. Счет-фактура за сентябрь выставлен 5 октября. В какой налоговой декларации компания должна отразить такой счет-фактуру: в декларации за III квартал или за IV квартал?

- а) в декларации за III квартал
- б) в декларации за IV квартал

Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл

Ситуационные задачи (для компетенций ПК-2.1)

Задача 1.

Одним из учредителей предприятия 21 ноября 2020 г. внесено в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал общества патент на производство новой продукции. По учредительному договору согласованная оценка объекта составила 54 000 руб.

Определить первоначальную стоимость объекта, составить проводки.

Задача 2.

Предприятие по изготовлению шоколадных изделий в виде шоколадных фигур ООО «Шоколадный остров» заказала разработку дизайна своего логотипа «Шоколадный остров» в дизайн-бюро. Стоимость услуг 168 000 руб., в том числе НДС — 28 000 руб. Логотип было решено зарегистрировать как товарный знак. Услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте обошлись в 12 000 руб., в том числе НДС — 2 000 руб. Пошлины за регистрацию товарного знака составили 20 600 руб. Объект НМА был принят к балансовому учету в апреле 2020 г.

Определить первоначальную стоимость объекта НМА, составить бухгалтерские проводки в учете организации ООО «Шоколадный остров».

Задача 3. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

Задача 4. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 5. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1) диваны	–	на	сумму	800	000	р.;
2) обеденные столы	–	на	сумму	600	000	р.;
3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.						

Задача 6. Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задача 7. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

отгружено покупателям 300 л;

передано в рамках договора простого товарищества 200 л;

передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб. 70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задача 8. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;

из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;

произведено подакцизных товаров 300 л;

из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;

5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2 руб. 60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Задача 9. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2010 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,

- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задача 10. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 11. Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2021 г. Импорт в Россию партии

автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).
Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 12. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 13. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 14. Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотках по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2021 года на расстояние 500 км сплава.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 15. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Задача 16. Предприятие приобретает в 2020 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задача 17. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2021 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе: 1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога,

подлежащую уплате организацией в бюджет за 2018 год.

Задача 18. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2022г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2022 г.

Задача 19. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 20. За один месяц 2009 года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 86 руб./долл. Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 21. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей. Ставка сбора за одно животное: лось - 1 500 руб., кабан - 450 руб., глухарь - 100 руб. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 22. Организация ООО «Альбатрос» заключила договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».

Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения для сбора за пользование объектами ВБР. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?

Задача 23. Организация ООО «Альбатрос» заключила договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».

Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения для сбора за пользование объектами ВБР. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?

Задача 24. Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции. Задание: Определите сумму государственной

пошлины, которую уплатит организация.

Задача 25. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Задание: Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Критерии оценивания решения задач:

Оценка «отлично» - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка «хорошо» - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка «удовлетворительно» - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка «неудовлетворительно» - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Тесты открытого типа (для формирования компетенции ПК-2.1)

1. Российские предприятия ... НДС при ввозе импортных товаров на территорию РФ
2. В России НДС выполняет фискальную функцию, т. е. ... доходы бюджета
3. Порядок исчисления налога и его уплаты первоначально был определен законом «О налоге на добавленную стоимость», с 2001 года регулируется главой ... Налогового кодекса РФ
4. Ставка ... % применяется, например, при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; оказании услуг по международной перевозке товаров
5. Ставка ... % применяется, например, при реализации отдельных продовольственных товаров; товаров для детей; медицинских товаров
6. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ...
7. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...
8. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...
9. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
10. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...
11. Расходы для целей налогообложения делятся на...
12. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются...
13. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...
14. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит...
15. Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ является...
16. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является...
17. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения...
18. Одним из показателей, позволяющих организации применять упрощенную систему налогообложения (УСН), является...
19. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы», то ставка

единого налога составит...

20. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников за налоговый период....

21. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать...

22. Организация является налогоплательщиком ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции не менее...

23. В процессе принудительного исполнения налоговой обязанности налогоплательщику, у которого имеется недоимка, направляется...

24. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной поручительством, поручитель и налогоплательщик несут _____ ответственность.

25. Пени за каждый календарный день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной _____ действующей в это время ставки рефинансирования Банка России.

Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «

а) нормативные документы:

1. Конституция Российской Федерации. СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II. СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (ссылка на 2 часть http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
3. ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства». СПС «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

б) основная литература:

4. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. – Москва : Юнити, 2015. – 431 с. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822>
5. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

в) дополнительная литература:

6. Абакумова, О.А. Основы предпринимательской деятельности : учебное пособие : [16+] / О.А. Абакумова, А.В. Любаненко, А.А. Чукреев ; Тюменский государственный университет. – Тюмень : Тюменский государственный университет, 2016. – 354 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571402>
7. Крылова, Е.В. Экономика и управление предпринимательской деятельностью : учебное пособие : [16+] / Е.В. Крылова, Г.А. Семакина ; Новосибирский

государственный технический университет. – Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2019. – 104 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576384>

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования SunravWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
7.	KasperksyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
8.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»	Россия
9.	Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 Управление торговлей	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО «Максимум»(бессрочно)	Россия
10.	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД./ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ-СОФТ» бессрочно	Россия
11.	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «максимум-софт» (бессрочно)	Россия
12.	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13.	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ	СОГУ

		№2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	
14	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
16	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17	DIRECTUMRX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19	MOODLE	Бесплатное российское	США (бесплатное российское)
20	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21	Личный кабинет абитуриента	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
23	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
24	ЭБС "Университетская библиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
25	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
26	Универсальная баз данных EastView	https://dlib.eastview.com	США
27	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и	www.biblio-online.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

	специальностям		
9. Профессиональные базы:			
Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения		https://www.buhgalteria.ru	
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению		https://www.glavbukh.ru	
Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России		https://www.ipbr.org	
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»		https://buh.ru	
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России		https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mejstandartfo/legalframework/	
База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» на сайте Минфина России		https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/	
Практический портал для бухгалтеров		https://www.klerk.ru	
Нормативные акты для бухгалтера		https://na.buhgalteria.ru	

10. Материально-техническое оснащение дисциплины:

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.

