Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:09:07
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.О.09 Актуальные вопросы налогообложения

Направление подготовки: **38.04.01 Экономика**
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения: заочная
Курс –2
Семестр – 3
Всего зачетных единиц – 5, часов – 180
Форма отчетности: зачет – 3 семестр

Программу разработал
кандидат экономических наук, доцент Т.П. Шевцова

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Актуальные вопросы налогообложения» (Б1.О.09) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)», обязательная часть учебного плана образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение. Изучается студентами 1 курса во 2 семестре.

Данная дисциплина логически и содержательно-методически связана со следующими дисциплинами: «Микро- и макроэкономика», «Управление проектами», «Финансовый учет». Освоение дисциплины является необходимой основой для освоения дисциплин на 2 курсе, последующего прохождения практик.

Изучение данной дисциплины способствует формированию системы знаний, умений и компетенций магистрантов в области налогообложения с позиции взаимодействия бизнеса и государства в системе современного экономического образования.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ОПК-1 Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач	**Знать:** сущность, содержание и закономерности развития экономических процессов на микро- и макроуровне. **Уметь:** определять необходимый набор современных методов исследования фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач. **Владеть:** методологией проведения исследования экономических процессов на микро- и макроуровне; навыками выявления перспективных направлений при решении практических или исследовательских задач.
ОПК-3 Способен обобщать и критически оценивать научные исследования в экономике	**Знать**: методы научных исследований в экономике. **Уметь**: обобщать и критически оценивать научные исследования в экономике, обосновывать актуальность и значимость темы исследования. **Владеть**: навыками обобщения и критической оценки научных исследований в экономике, обоснования актуальности и значимости темы исследования.
ПК-3 Способен осуществлять внутренний контроль и координацию деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом	**Знать**: понятие, функции, виды и основные методики проведения внутреннего контроля экономического субъекта. **Уметь:** подбирать методики и процедуры проведения внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом. **Владеть:** навыками осуществления внутреннего контроля и координации деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом.

ПК-4 Способен осуществлять профессиональную деятельность в рамках нормативной базы с соблюдением требований профессиональной этики, эффективно применять методы внутреннего контроля	**Знать**: основные понятия профессиональной этики, профессиональные стандарты и основные нормативные акты, регламентирующие деятельность экономических субъектов, в том числе по внутреннему контролю; методы внутреннего контроля и требования профессиональной этики. **Уметь:** эффективно применять методы внутреннего контроля, осуществлять профессиональную деятельность в рамках нормативной базы с соблюдением требований профессиональной этики. **Владеть:** методами проведения внутреннего контроля в соответствии с нормативными актами и требованиями профессиональной этики.
ПК- 5 Способен осуществлять налоговый учет, оценивать налоговые риски и предлагать способы оптимизации налогообложения организации	**Знать**: общие правила исполнения обязанности по уплате налогов; регистры налогового учета; виды налоговых рисков и методы управления ими; методы налоговой оптимизации. **Уметь:** определять налоговую базу; применять налоговые льготы; рассчитывать налоговую нагрузку; заполнять налоговые декларации; проводить сверку расчетов с налоговыми органами. **Владеть:** навыками формирования налоговой отчетности, осуществления налогового контроля, анализа налоговых схем и выбора способа оптимизации налогообложения.

3. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Содержание раздела (темы)
3.	Тема 1. Косвенные налоги	Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС. Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС. Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС. Акцизы. Исторические аспекты развития: акцизной системы налогообложения. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Виды ставок акцизов. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.
4.	Тема 2. Налог на доходы физических лиц	Плательщики налога. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащих включению в состав налоговой базы. Система налоговых вычетов. Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

		Налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом. Устранение двойного налогообложения. Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Формы декларации о совокупном годовом доходе и порядок их заполнения. Сроки представления декларации.
5.	Тема 3. Имущественные платежи	Налог на имущество организации, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Налог на имущество физических лиц: льготы, ставки, порядок и сроки уплаты. Транспортный налог: плательщики, порядок расчета и сроки уплаты, ставки, льготы.
6.	Тема 4. Ресурсные платежи	Экономическая сущность и назначение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика. Водный налог: плательщики и ставки. Земельный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
7.	Тема 5. Налог на прибыль организаций	Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Права налогоплательщиков в выборе способа признания доходов и расходов для целей налогообложения. Особенности применения метода начисления и кассового метода. Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения. Исключение из валовой прибыли доходов, подлежащих налогообложению в особом порядке. Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета).
8.	Тема 6. Специальные налоговые режимы	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Особенности начисления амортизации при переходе на единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и уплаты налога. Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Патентная система налогообложения.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	лабораторные занятия	самостоятельная работа
1	Тема 1. Косвенные налоги	30	2	2	26
2	Тема 2. Налог на доходы физических лиц	30	2	2	26

3	Тема 3. Имущественные платежи	30	2	2	26
4	Тема 4. Ресурсные платежи	29	2	1	26
5	Тема 5. Налог на прибыль организаций	29	1	2	26
6	Тема 6. Специальные налоговые режимы	28	1	1	26
	Подготовка к зачету	4			4
	ИТОГО	180	10	10	160

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

Тема 1. Косвенные налоги

1. Плательщики и объект НДС.
2. Порядок расчета налоговой базы по НДС.
3. Налоговый период и налоговые ставки.
4. Налоговые вычеты и порядок уплаты налога.
5. Акцизы.

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов.
3. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.

Тема 3. Имущественные платежи

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Транспортный налог.
4. Земельный налог.

Тема 4. Ресурсные платежи

1. Водный налог.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики и объект налогообложения.
2. Порядок определения доходов и расходов.
3. Амортизация в налогообложении.
4. Ставки налога и порядок уплаты.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

1. ЕСХН.
2. ЕНВД.
3. УСН.
4. Патентная система налогообложения.

Лабораторные занятия
Задачи решаются с использованием материалов сайта ФНС и электронных сервисов.

Тема 1. Косвенные налоги

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Материальные затраты организации в налоговом периоде составили 20 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции за этот период – 30 000 руб. (без НДС). Организация приобретает сырье, которое облагается НДС по ставке 20%, а реализует продукцию, которая облагается НДС по ставке 10%. Определить налоговый результат по НДС.

Задача 2

Организация может приобрести сырье на сумму 12000 руб. (включая НДС по ставке 20%) по двум вариантам:

1) за наличный расчет у частного предпринимателя, который не является плательщиком НДС;

2) по безналичному расчету у поставщика - плательщика НДС.

Выручка от реализации произведенных товаров за отчетный период составила 14 400 руб., в том числе НДС – 2 400 руб.

Сравнить суммы перечисленного в бюджет НДС и суммы прибыли по этим двум вариантам.

Задача 3

По свободным ценам реализовано 100 легковых автомобилей с мощностью двигателя 150 лошадиных сил по цене 1 200 тыс. руб. за штуку. Какова сумма уплаченных акцизов и отпускная цена автомобиля?

Задача 4

Затраты организации на приобретение материалов, облагаемых НДС по ставке 20%, составили 300 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала товары на сумму 550 тыс. руб. (ставка НДС - 10%). Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что организацией фактически отнесена на издержки производства лишь половина приобретенного материала.

Задача 5

Столовая варит кашу на молоке. Закуплено молока на 4 500 руб., крупы – на 500 руб. Стоимость каши составила 7 000 руб. Суммы указаны с учетом НДС. Все счета-фактуры имеются.

Определить обязательства столовой перед бюджетом по НДС.

Задача 6

Организация приобрела сырье, материалы и получила платные услуги производственного характера на сумму 120 млн. руб., включая НДС - 20 млн. руб. Помимо этого оплачены работы производственного характера на сумму 40 млн. руб. без НДС, так как организация-исполнитель освобождена от налогообложения. Выручка от реализации произведенной продукции (без НДС) составила 200 млн. руб., с НДС (по ставке 20%) - 240 млн. руб.

Какова величина добавленной стоимости и сумма НДС, подлежащего взносу в бюджет?

Тема 2. Налог на доходы физических лиц

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Гражданин Иванов Н. зарабатывает ежемесячно по основному месту работы 16 000 руб. В феврале он получил премию 3 000 руб., в апреле – 5 000 руб. материальную помощь, выплаченную за счет собственных средств организации. Он оплачивает свое обучение в ВУЗе за каждое полугодие – 35 000 руб.

Определить размер налоговых обязательств Иванова Н. за текущий год, указать виды и размер налоговых вычетов налогоплательщика.

Задача 2

Работник получает от организации ежемесячный доход в размере 7 000 руб. В феврале организация не имела средств на счете, и выдали в счет оплаты труда за январь продукцию собственного производства на сумму 8 000 руб. В марте организация выдавала заработную плату за февраль.

Определить размер выданной на руки заработной платы работнику за февраль и сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 3

Работник по основному месту работы ежемесячно зарабатывает 26 000 руб. Он имеет ребёнка в возрасте 15 лет. Организация оплачивает ему ежемесячно питание на сумму 2 000 руб. В марте был выдан подарок на сумму 5 000 руб. Работник также работает по совместительству в другой организации, ежемесячно зарабатывая 7 500 руб.

Определить размер его налоговых обязательств перед бюджетом на 1 мая текущего года.

Задача 4

Организация выплачивает заработную плату 5 числа, аванс – 16 числа каждого месяца. Работнику, имеющему двоих детей, начислена заработная плата за январь в размере 14 000 руб. Аванс выдан вовремя в сумме 5 800 руб. Заработная плата не была своевременно выплачена из-за отсутствия денег на счете, и 10 февраля работник в счет зарплаты за январь получил продукцию рыночной стоимостью 9 000 руб. В марте выдавали заработную плату за февраль.

Определить величину выданной на руки в марте заработной платы.

Задача 5

Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы: заработная плата - 10 тыс. руб. в месяц; премия - 5 тыс. руб. в месяц; оплата питания - 2 тыс. руб. в месяц; материальная помощь - 2,5 тыс. руб. (в марте и мае); подарок - 7 тыс. руб. (в феврале). В налоговом периоде перечислено детскому дому 45 тыс. руб.

Определите: размер налоговой базы по НДФЛ; размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик; сумму налога, подлежащую возврату из бюджета.

Тема 3. Имущественные платежи

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Стоимость имущества ЗАО «Вектор» ежемесячно в прошедшем году составила (млн. руб.):

Дата	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07
сумма	1500	1600	1450	1500	1300	600	700
Дата	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01	
сумма	800	750	900	800	1100	1200	

Ставка налога на имущество - 2,2%.

Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I, II, III кварталы и сумму платежа по налогу на имущество за год.

Задача 2

На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество, составила 2 000 тыс. руб., а их остаточная стоимость 1 750 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным методом. Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал текущего года.

Задача 3

В организации зарегистрированы транспортные средства: два легковых автомобиля с мощностью двигателя 100 лошадиных сил, два грузовых автомобиля с мощностью

двигателя 160 лошадиных сил, три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 250 лошадиных сил.
Определить сумму транспортного налога, подлежащую взносу в бюджет.

Тема 4. Ресурсные платежи

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

На балансе организации имеется две гидроэлектростанции – на р. Енисее и на р. Лене. За отчетный период первая ГЭС выработала 15 млн. кВт ч, а вторая – 20 млн. кВт ч. Определить общую сумму водного налога.

Задача 2

Организация занимается сплавом древесины по реке Печоре без судовой тяги. За отчетный период сплавлено 10 000 $м^3$ леса на расстояние 500 км.
Определить величину водного налога.

Задача 3

Сколько должен заплатить охотник-любитель за получение лицензии на право охоты на лосей, если планируется изъять одно взрослое животное и три животных в возрасте до одного года?

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Задача 1

Доходы и расходы ЗАО «Кипарис» за январь текущего года:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 920 000 руб. (в том числе НДС – 320 000 руб.).

2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС – 200 000 руб.). Из этой суммы только 80% оплачены в январе.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 080 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб. взносы в социальные фонды с начисленной зарплаты составили 36 000 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, взносы уплачены также в феврале.

5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. В январе перечислен взносы в социальные фонды с зарплаты декабря в сумме 30 000 руб.

6. Приобретено оборудование и принято к учету, стоимость 72 000 руб., срок полезного использования 6 лет, амортизация начисляется линейным методом.

7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб.

8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 60 000 руб. (в том числе НДС – 10 000 руб.). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагается). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 110 000 руб. (НДС не облагаются).

11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 84000 руб. (в том числе НДС – 14000 руб.). Материалы получены в феврале.

12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 480 000 руб. (в том числе НДС). Услуги оказаны в прошлом году.

Рассчитайте налог на прибыль ЗАО «Кипарис» за январь исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует:

1) кассовый метод, 2) метод начисления.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Задача 1

ЗАО «Ника» применяет упрощенную систему налогообложения. Сумма доходов от реализации за текущий год составила 700 000 руб., внереализационных доходов – 300 000 руб., а сумма расходов – 980 000 руб. Все понесенные расходы могут уменьшать налогооблагаемую базу.

1. Рассчитать сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы.
2. Рассчитать сумму единого налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 2

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В первом квартале текущего года были произведены следующие операции:

- получен аванс под предстоящую поставку товаров - 100 000 руб.;
- реализована оптовая партия товаров - 500 000 руб.;
- получены от поставщика штрафы за нарушение обязательств - 5 000 руб.;
- выплачены заработная плата и годовая премия сотрудникам - 132 400 руб.;
- перечислены взносы в ПФ РФ - 18 800 руб.;
- списаны расходы на рекламу - 7 000 руб.;
- приобретены канцелярские товары - 1 500 руб.;
- осуществлены представительские расходы - 12 000 руб.;
- приобретён объект основных средств - 15 000 руб., со сроком полезного использования пять лет (дата приобретения и оплаты - 1 февраля, ввода в эксплуатацию - 3 февраля);
- до перехода на УСН организация приобрела объект основных средств, стоимостью 30 000 руб. (сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 2 000 руб.).

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 3

Организация применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация имеет следующие показатели:

- за предыдущий год: доходы - 1 100 000 руб., расходы - 1050 000 руб.
- за текущий год: доходы - 1 300 000 руб., расходы - 800 000 руб.

Определите сумму единого налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача 4

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю через магазин, площадь торгового зала которого в июле и августе составляла 10 кв.м. 10 сентября был заключен дополнительный договор аренды, в результате площадь торгового зала увеличилась на 15 кв. м.

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности (К2) установлено субъектом Российской Федерации в размере 1.

Определите ЕНВД за третий квартал, учитывая, что за этот период уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование физических лиц составили 9 300 руб.

Задача 5

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила семь человек, в феврале - восемь человек, а в марте - шесть человек. Значения корректирующего коэффициента К2 = 0,5. Рассчитать сумму ЕНВД.

Задача 6

Определить сумму единого сельскохозяйственного налога по имеющимся данным, если известно, что в предыдущем налоговом периоде сельскохозяйственная организация была плательщиком этого налога.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции	4 500 000 руб.
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	100 000 руб.
Арендная плата	800 000 руб.
Расходы на приобретение основных средств	500 000 руб.
Материальные расходы	1 600 000 руб.
Расходы на оплату труда	1 400 000 руб.
Сумма убытка, полученного в прошлом периоде	150 000 руб.

Задача 7

Налогоплательщиком – сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам предыдущего года получены:

- доходы в сумме 900 000 руб.;
- расходы - 1 100 000 руб.

При этом по итогам полугодия был уплачен авансовый платеж по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 2 000 руб.

По итогам отчетного года налогоплательщиком получены:

- доходы в сумме 1 300 000 руб.;
- расходы составили 800 000 руб.

По итогам полугодия налогоплательщик перечислил авансовый платеж на сумму 5 тыс. руб. Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Индивидуальный предприниматель в I квартале 201_ г. на территории г. Смоленска осуществлял деятельность по ремонту обуви, применяя ЕНВД в отношении указанных услуг. У него нет наемных работников.

Определить: налоговую базу и сумму ЕНВД за 1 квартал 201_г.

Задача 9

Индивидуальный предприниматель открыл в г. Смоленске салон красоты с 1 января 201_ г. Определить: размер годовой суммы патента, если предприниматель не ведет другой деятельности.

Самостоятельная работа

Подготовить доклады и презентации на 10-20 слайдов по одной из тем

Наименование темы	Темы докладов с презентациями
Тема 1. Косвенные налоги	1. Таможенные пошлины. 2. Особенности учета НДС при экспорте. 3. Социальное значение косвенных налогов.
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	1. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 2. Налогообложение доходов физических лиц в других странах.
Тема 3. Имущественные платежи	1. Государственная пошлина. 2. История налогообложения транспорта. 3. Налогообложение имущества в других странах.
Тема 4. Ресурсные платежи	1. Отличия ресурсных налогов и сборов.
Тема 5. Налог на прибыль организаций	1. Амортизационная политика. 2. Значение учетной политики организации для налогообложения. 3. Пути снижения налоговой нагрузки для организации.

Тема 6. Специальные налоговые режимы	1. Особенности совмещения специальных режимов и общего режима налогообложения. 2. Оптимизация налогообложения при применении специальных налоговых режимов.

Вопросы для самоконтроля

1. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика
2. Виды сборов и порядок их уплаты
3. Земельный налог: плательщики, ставки, льготы
4. Налог на добавленную стоимость: плательщики и объект налогообложения
5. Налог на доходы физических лиц: плательщики и ставки
6. Налог на имущество организации: плательщики, льготы, ставки
7. Налог на прибыль: плательщики и ставки
8. Налоговый учет по налогу на прибыль
9. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль
10. Порядок составления и сдачи налоговой отчетности
11. Применение счетов-фактур при расчетах НДС
12. Способы оптимизации налогообложения
13. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов
14. Транспортный налог: плательщики, порядок уплаты, ставки, льготы
15. Упрощенная система налогообложения.

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

Виды текущего контроля, предусмотренные рабочей программой дисциплины:

1. Выполнение практических заданий в виде задач с использованием электронных сервисов ФНС.
2. Подготовка докладов с презентациями.

1. Требования к выполнению практических заданий

Практическое задание выполняется в печатном виде. Это вид учебной работы студента по аналитической обработке информации, принятию самостоятельных решений, инициированию творческих идей.

Примеры практических заданий

Задача 5

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила семь человек, в феврале - восемь человек, а в марте - шесть человек. Значения корректирующего коэффициента К2 = 0,5. Рассчитать сумму ЕНВД.

Показатели и критерии оценки задач:

полнота выполнения задания – от 0 до 1 баллов;

правильность выполнения задания (технологически) – от 0 до 1 баллов;

точность расчётов – от 0 до 1 баллов;

логичность рассуждений – от 0 до 1 баллов;

аккуратность выполнения – от 0 до 1 баллов.

Шкала оценки: 0 – требование не выполнено; 0,5 – требование выполнено частично; 1 –требование выполнено.

Критерии выставления оценки за практическое задание

«зачтено» - от 3 до 5 баллов;

«не зачтено» - 3 и менее баллов.

2. Требования по подготовке презентации

Презентации готовятся в виде слайдов с использованием программы Microsoft Power Point.

1. Структура презентации должна включать:

- название темы, аннотация, описание проблемы,
- нормативные документы, литература, на которой основаны выводы;
- основное содержание доклада по теме с иллюстрациями, цитатами;
- перспективы развития вопроса с позиций профессии бухгалтера и аудитора.

2. Презентация выполняется студентами самостоятельно. Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо употреблять термины, свойственные данной дисциплине, избегать непривычных понятий и символов, сложных грамматических оборотов. Рекомендуется включать схемы и таблицы, рекламные фото и видео, если они помогают раскрыть основное содержание исследования. Приводимые в тексте цитаты должны быть точными, их необходимо давать в кавычках с обязательным указанием источника (автора, названия работы, издательства, года издания и номера страницы).

3. Объем презентации – от 10 до 20 слайдов.

4. При получении отрицательной оценки работа отдается студентам на доработку и с учетом замечаний возвращается для повторной проверки.

Критерии оценивания презентаций:

Показатели и критерии оценки:

полнота выполнения заданий – от 0 до 1 баллов;

соблюдение требований к структуре – от 0 до 1 баллов;

соблюдение требований к изложению материала – от 0 до1 баллов;

соблюдение требований к оформлению – от 0 до 1 баллов.

соблюдение требований к объёму презентации – от 0 до 1 баллов.

Шкала оценки: 0 – требование не выполнено; 0,5 – требование выполнено частично; 1 –требование выполнено.

«зачтено» - от 6 до 10 баллов;

«не зачтено» - 5 и менее баллов.

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации – зачет

Для получения зачета студент должен:

- выполнить задания практических работ на оценку не ниже «зачтено»;
- выполнить задания для самостоятельных работ на оценку не ниже «зачтено»;
- выполнить тестирование на оценку не ниже «удовлетворительно».

Критерии оценки уровня сформированности компетенций

Оценка		Количество правильно выполненных заданий
Отлично	Зачтено	86-100% правильных ответов
Хорошо		76-85%
Удовлетворительно	Не зачтено	51-75%
Неудовлетворительно		Менее 50%

Тест (пример)

1.Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:
- A. стоимость реализованных товаров (с учетом акциза)
- B. стоимость реализованных товаров исчисленная в ценах в соответствие со ст 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС)
- C. стоимость реализованных товаров (без учета акциза)
- D. стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС)

2. Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:
- A. счетов–фактур, выставленных продавцами
- B. документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- C. документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами
- D. документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

3. Акцизами не облагаются:
- A. спирт коньячный
- B. ювелирные изделия
- C. прямогонный бензин
- D. легковые автомобили независимо от мощности двигателя

4. Количество видов налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:
- A. 2
- B. 3
- C. 4
- D. 5

5. Налог на доходы физических лиц:
- A. местный, прямой, общий
- B. федеральный, косвенный
- C. региональный, общий
- D. федеральный, общий, прямой

6.Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества физическим лицом зависит от:
- A. вида недвижимого имущества
- B. времени нахождения имущества в собственности
- C. вида имущества – движимое или недвижимое
- D. места нахождения недвижимого имущества

7. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:
- A. 10%, 18%, 20%;
- B. 0%, 10%, 16%;
- C. 0%, 10%, 20%;
- D. 10%, 20%.

8. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС является:
- A. день отгрузки товаров;

B. день получения оплаты за отгруженные товары;
C. в соответствии с договором, заключенным с покупателем;
D. наиболее ранняя между датой отгрузки и датой оплаты.

9 Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость:
A. имущество налогоплательщика;
B. объем реализации продукции (работ, услуг);
C. затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
D. операционные расходы.

10 В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?
A. в соответствии с заключенным договором;
B. при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
C. при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
D. на усмотрение налогоплательщика.

11Для чего предназначены счета-фактуры?
A. для контроля объема реализации товаров, работ, услуг;
B. для составления отчета по отгруженной продукции;
C. для контроля за облагаемым оборотом и исчислением НДС;
D. для исчисления налога на прибыль.

12 Документ, подтверждающий обоснованность применения ставки 0% по НДС:
A. выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товаров на экспорт;
B. Уставные документы;
C. Баланс за 9 месяцев, предшествующих месяцу отгрузки;
D. Бухгалтерская и финансовая отчетность за предшествующий период.

13 Ставка НДФЛ зависит от:
A. размера налоговой базы и вида дохода;
B. вида дохода;
C. налогового статуса физического лица;
D. вида дохода и налогового статуса физического лица.

14 Какие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц установлены гл. 23 ч.II НК РФ?
A. адвалорные и твердые;
B. специфические, профессиональные, стандартные и социальные;
C. стандартные, профессиональные, имущественные, инвестиционные и социальные;
D. комплексные, профессиональные, имущественные.

15 Какая ставка НДФЛ применяется к налогоплательщикам – нерезидентам?
A. 13%;
B. 25%;
C. 30%;
D. 40%.

Ключ теста

№ вопроса и ответ	№ вопроса и ответ	№ вопроса и ответ
1 B	6B	11C
2 A	7C	12A
3 B	8 D	13 D
4D	9B	14 C
5 D	10C	15 C

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 230 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510688
3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510288

7.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511244
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512747
3. Яшина Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592. — Режим доступа : http://znanium.com/catalog.php?item=tbk&code=77&page=39
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) (в последней редакции)

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Банк России http://www.cbr.ru
2. Бухгалтерия.ru http://www.buhgalteria.ru
3. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит https://www.audit-it.ru
4. Бухгалтерский учет http://www.accountingreform.ru
5. ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал http://www.garant.ru
6. Европейская ассоциация бухгалтеров - www.eaa-online.org
7. Институт профессиональных бухгалтеров России - www.ipbr.ru
8. ИА «CONSALTING.RU»- www.consalting.ru
9. Клуб бухгалтеров ПРОВОДКА - provodka.ru
10. Международная ассоциация бухгалтеров - www.iab.org.ru
11. Международная федерация бухгалтеров - www.ifac.org
12. Методические материалы по МСФО http://www.ias-msfo.ru/main_ias.htm
13. Министерство финансов Российской Федерации http://www.minfin.ru
14. Палата налоговых консультантов - www.palata-nk.ru
15. Советник бухгалтера - www.sovbuh.ru

16. СПС Консультант-плюс http://www.consultant.ru/
17. Финансовые и бухгалтерские консультации - www.fbk.ru
18. Финансы.ру http://www.finansy.ru
19. ФНС России http:// www.nalog.ru
20. GAAP.RU теория и практика финансового учета http://www.gaap.ru
21. eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека http://elibrary.ru

8. Материально-техническое обеспечение

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: 214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №2, ауд. 510.

Стандартная учебная мебель (60 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Проекционный экран LUMA – 1 шт.

Мультимедиапроектор Acer – 1 шт.

Ноутбук HP 530 – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Помещение для самостоятельной работы: 214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №2, ауд. 520 (компьютерная лаборатория с выходом в Интернет)

Компьютерный студенческий стол – 15 шт.

Компьютерный стол для преподавателя – 1 шт.

Интерактивная доска IQBoard

Мультимедиа проектор Optoma PX 329 DLP

16 персональных компьютеров с выходом в Интернет

Стандартная учебная мебель (16 учебных посадочных мест).

9. Программное обеспечение

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского», лицензия 1FB6-161215-133553-1-6231.

Microsoft Open License, лицензия 49463448 в составе:

1. Microsoft Windows Professional 7 Russian;
2. Microsoft Office 2010 Russian.