

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный университет»

УТВЕРЖДАЮ  
Декан факультета  
Факультет энергетики и управления  
Гудим А.С.  
«22» 06 2021 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Налогообложение»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы	Финансово-экономическая аналитика
Квалификация выпускника	Бакалавр
Год начала подготовки (по учебному плану)	2020
Форма обучения	Очная форма
Технология обучения	Традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
3	5	4

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

Разработчик рабочей программы:

Доцент, Кандидат экономических наук

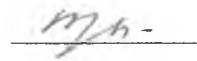


Кириченко Л.П

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой

Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»



Яковлева Т.А.

## 1 Введение

Рабочая программа и фонд оценочных средств дисциплины «Налогообложение» составлены в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Минобрнауки Российской Федерации № 954 от 12.08.2020, и основной профессиональной образовательной программы подготовки «Финансово-экономическая аналитика» по направлению подготовки «38.03.01 Экономика».

Практическая подготовка реализуется на основе консультации с ведущими работодателями и объединениями работодателей сфер экономической деятельности, в организациях которых востребованы выпускники, и закреплённых документально:

- Протокол круглого стола с работодателями № 3 ТД-8 Исчислять основные виды налогов
- Протокол круглого стола с работодателями № 3 НУ-8 Собирать и анализировать исходные данные, необходимые для исчисления налогов
- Протокол круглого стола с работодателями № 3 НЗ-7 Основные системы налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты налогов

Задачи дисциплины	<ul style="list-style-type: none"> <li>– дать знания основных положений налогового законодательства РФ,</li> <li>– сформировать умения расчета налоговой базы и налогов к уплате различных хозяйствующих субъектов,</li> <li>– привить навыки владения методологией регулирования налоговых отношений между физическими лицами, предприятиями и государственными органами.</li> </ul>
Основные разделы / темы дисциплины	<p>Раздел 1 Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения.</p> <p>Раздел 2 Федеральные налоги.</p> <p>Раздел 3 Региональные налоги и сборы.</p> <p>Раздел 4 Местные налоги и сборы.</p>

## 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Процесс изучения дисциплины «Налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и основной образовательной программой (таблица 1):

Таблица 1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<b>Профессиональные</b>		
ПК-1 Способен анализировать и прогнозировать финансовое состояние организации с учетом рыночной конъюнктуры	ПК-1.1 Знает методы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации	Знать нормативную базу по вопросам налогообложения в Российской Федерации; права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений порядок исчисления и уплаты предусмотренных законом налогов, сборов и иных обязательных

	<p>ПК-1.2 Умеет анализировать финансовое состояние организации и обосновывать полученные выводы</p> <p>ПК-1.3 Владеет основами анализа конъюнктуры рынков и оценки их влияния на финансовое состояние организации</p>	<p>платежей.</p> <p>Уметь рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи заполнять налоговые декларации обжаловать действия и (или) бездействие налоговых органов</p> <p>Владеть операциями анализа, синтеза, сравнения, обобщения, целеполагания навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей навыками заполнения налоговых деклараций</p>
--	---	---

### **3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налогообложение» изучается на 3 курсе, 5 семестре.

Дисциплина входит в состав блока 1 «Дисциплины (модули)» и относится к базовой части.

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения, навыки и / или опыт практической деятельности, сформированные в процессе изучения дисциплин / практик: «Национальная экономика», «Экономика отраслевых рынков», «Деньги, кредит, банки», «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учета», «Бюджетная система Российской Федерации», «Анализ труда и заработной платы», «Социально-экономическая статистика», «Прикладной статистический анализ».

Знания, умения и навыки, сформированные при изучении дисциплины «Налогообложение», будут востребованы при изучении последующих дисциплин: «Планирование и прогнозирование», «Анализ и оценка финансовых рисков», «Финансовый менеджмент», «Оценка бизнеса и управление стоимостью фирмы», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Производственная практика (преддипломная практика)», «Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)».

Дисциплина «Налогообложение» в рамках воспитательной работы направлена на формирование у обучающихся активной гражданской позиции, уважения к правам и свободам человека, знания правовых основ и законов, воспитание чувства ответственности или умения аргументировать, самостоятельно мыслить, развивает творчество, профессиональные умения или творчески развитой личности, системы осознанных знаний, ответственности за выполнение учебно-производственных заданий и т.д.

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 4 з.е., 144 акад. час.

Распределение объема дисциплины (модуля) по видам учебных занятий представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий

<b>Объем дисциплины</b>	<b>Всего академических часов</b>
Общая трудоемкость дисциплины	144
<b>Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего</b>	64
<b>В том числе:</b>	
<b>занятия лекционного типа</b> (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками)	32
<b>занятия семинарского типа</b> (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	32
<b>Самостоятельная работа обучающихся и контактная работа</b> , включающая групповые консультации, индивидуальную работу обучающихся с преподавателями (в том числе индивидуальные консультации); взаимодействие в электронной информационно-образовательной среде вуза	80
Промежуточная аттестация обучающихся – Зачет с оценкой	0

**5 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебной работы**

Таблица 3 – Структура и содержание дисциплины (модуля)

Наименование разделов, тем и содержание материала	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
	Контактная работа преподавателя с обучающимися			СРС
	Лекции	Семинарские (практические занятия)	Лабораторные занятия	
<b>Раздел 1. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения</b>				
Тема 1. Налоги в экономической системе общества.	2	2	-	7
Тема 2. Налоговая система РФ	3	3	-	7
<b>Раздел 2. Федеральные налоги</b>				
Тема 3. Налог на добавленную стоимость.	3	3	-	7

Тема 4. Акцизы	3	3	-	7
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	3	3	-	7
Тема 6. Страховые взносы	3	3	-	7
<b>Раздел 3. Региональные налоги и сборы</b>				
Тема 7. Налог на имущество организаций	3	3	-	8
Тема 8. Упрощенная система налогообложения.	3	3	-	8
Тема 9. Транспортный налог	3	3	-	8
<b>Раздел 4. Местные налоги и сборы</b>				
Тема 10. Налог на имущество физических лиц.	3	3	-	7
Тема 11. Земельный налог	3	3	-	7
<b>ИТОГО по дисциплине</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>-</b>	<b>80</b>

\* - реализуется в форме практической подготовки

#### **6 Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)**

При планировании самостоятельной работы студенту рекомендуется руководствоваться следующим распределением часов на самостоятельную работу (таблица 4):

Таблица 4 – Рекомендуемое распределение часов на самостоятельную работу

<b>Компоненты самостоятельной работы</b>	<b>Количество часов</b>
Изучение теоретических разделов дисциплины	34
Подготовка опорного конспекта	34
Выполнение и подготовка к защите РГР	12
Итого	80

#### **7 Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации представлен в Приложении 1.

Полный комплект контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), практике хранится на кафедре-разработчике в бумажном и электронном виде.

## 8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

### 8.1 Основная литература

1. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учеб. пособие для вузов / О. В. Агабекян. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 293 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/497177> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. – 2-е изд., испр. – Москва : Дашков и К, 2021. – 320 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
3. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 353 с. – (Высшее образование: Магистратура). // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 357 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/489541> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
5. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учеб. пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 261 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/496652> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 380 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/488809> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

### 8.2 Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 510 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/489253> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 483 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/488995> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Е. А. Кировой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 438 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/489343> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 319 с. – (Высшее образование).

- образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/489376> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 472 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/468470> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 393 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/490740> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 502 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/490741> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
8. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учеб. пособие / Е. Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 262 с. – (Высшее образование: Магистратура). // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1413930> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
9. Хандрамай, А. А. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 291 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1241982> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.
10. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 364 с. – (Высшее образование). // Юрайт : электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru/bcode/489341> (дата обращения: 10.02.2022). – Режим доступа: по подписке.

### **8.3 Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Для успешного выполнения всех разделов самостоятельной работы обучающимся рекомендуется использовать следующее учебно-методические материалы:

1. Методические указания по написанию контрольной работы по дисциплине «Налогообложение» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика всех форм обучения [Электронный ресурс]. – В свободном доступе в электронно-образовательной среде вуза.

### **8.4 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

1. Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM. Договор № 4378 эбс ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010 004 6311 244 от 13 апреля 2021 г.

2. Электронно-библиотечная система IPRbooks. Лицензионный договор № ЕП 44/4 на предоставление доступа к электронно-библиотечной системе IPRbooks ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010 003 6311 244 от 05 февраля 2021 г.

3. Электронно-библиотечная система eLIBRARY.RU (периодические издания) Договор № ЕП 44/3 на оказание услуг доступа к электронным изданиям ИКЗ 211 272 7000769 270 301 001 0010 002 6311 244 от 04 февраля 2021 г.



4 Образовательная платформа Юрайт. Договор № ЕП44/2 на оказание услуг по предоставлению доступа к образовательной платформе ИКЗ 21 1 2727000769 270301001 0010001 6311 244 от 02 февраля 2021 г.

### **8.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1 Естественно-научный образовательный портал федерального портала «Российское образование» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://en.edu.ru>.свободный.

2 Научная электронная библиотека eLIBRARY [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>.свободный.

### **8.6 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

Таблица 5 – Перечень используемого программного обеспечения

<b>Наименование ПО</b>	<b>Реквизиты / условия использования</b>
OnlyOffice	Свободная лицензия, условия использования по ссылке: <a href="https://www.onlyoffice.com/ru/download-desktop.aspx">https://www.onlyoffice.com/ru/download-desktop.aspx</a> "
OpenOffice	Свободная лицензия, условия использования по ссылке: <a href="https://www.openoffice.org/license.html">https://www.openoffice.org/license.html</a>
Консультант Плюс	Договор № 45 от 17 мая 2017
Zoom	Договор № 2К223/006/38 от 20.11.2020

## **9 Организационно-педагогические условия**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) - русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

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

### **9.1 Образовательные технологии**

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

### **9.2 Занятия лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

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

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

### **9.3 Занятия семинарского типа**

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

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

Активность на семинарских занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий;
- ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Ответ должен быть аргументированным, развернутым, не односложным, содержать ссылки на источники.

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

Оценивание заданий, выполненных на семинарском занятии, входит в накопленную оценку.

### **9.4 Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)**

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

Цели самостоятельной работы:

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

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

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

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

Студенты должны подходить к самостоятельной работе как к наиважнейшему средству закрепления и развития теоретических знаний, выработке единства взглядов на

отдельные вопросы курса, приобретения определенных навыков и использования профессиональной литературы.

### **9.5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:

1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически.
2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела.
3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу.
4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств.

## **10 Описание материально-технического обеспечения, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

### **10.1 Учебно-лабораторное оборудование**

Отсутствует

### **10.2 Технические и электронные средства обучения**

Отсутствуют

## **11 Иные сведения**

### **Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

### «Налогообложение»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы	Финансово-экономическая аналитика
Квалификация выпускника	Бакалавр
Год начала подготовки (по учебному плану)	2020
Форма обучения	Очная форма
Технология обучения	Традиционная

Курс	Семестр	Трудоемкость, з.е.
3	5	4

Вид промежуточной аттестации	Обеспечивающее подразделение
Зачет с оценкой	Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

## 1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Таблица 1 – Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<b>Профессиональные</b>		
ПК-1 Способен анализировать и прогнозировать финансовое состояние организации с учетом рыночной конъюнктуры	<p>ПК-1.1 Знает методы анализа финансово-хозяйственной деятельности организации</p> <p>ПК-1.2 Умеет анализировать финансовое состояние организации и обосновывать полученные выводы</p> <p>ПК-1.3 Владеет основами анализа конъюнктуры рынков и оценки их влияния на финансовое состояние организации</p>	<p>Знать нормативную базу по вопросам налогообложения в Российской Федерации; права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений порядок исчисления и уплаты предусмотренных законом налогов, сборов и иных обязательных платежей.</p> <p>Уметь рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи заполнять налоговые декларации обжаловать действия и (или) бездействие налоговых органов</p> <p>Владеть операциями анализа, синтеза, сравнения, обобщения, целеполагания навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей навыками заполнения налоговых деклараций</p>

Таблица 2 – Паспорт фонда оценочных средств

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Формируемая компетенция	Наименование оценочного средства	Показатели оценки
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и принципы налогообложения	ПК-1	Доклады	раскрывать экономическое содержание налогов; объяснять различие функций и роли налогов
Раздел 2. Федеральные налоги	ПК-1	Ситуации, практические задачи РГР	исчислять основные виды налогов и объяснить порядок расчета
Раздел 3. Региональные налоги и сборы	ПК-1	Ситуации, практические задачи РГР	раскрывать экономическое содержание налогов
	ПК-1	РГР	исчислять основные виды налогов и объяснить порядок расчета
Раздел 4. Местные налоги и сборы	ПК-1	Практические задачи РГР	объяснять различие функций и роли налогов

	ПК-1	Практические задачи РГР	правильно применять льготы по видам налогов
--	------	-------------------------	---

## 2 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, представлены в виде технологической карты дисциплины (таблица 3).

Таблица 3 – Технологическая карта

	Наименование оценочного средства	Сроки выполнения	Шкала оценивания	Критерии оценивания
5 семестр				
<b>Промежуточная аттестация в форме «Зачет с оценкой»</b>				
1	Тема 2.1 задачи	19-я неделя	5 баллов	5 баллов – решена без ошибок; 3 балла – допущена ошибка; 1 баллов – допущена существенная ошибка.
2	Тема 2.2 ситуации	19-я неделя	5 баллов	
3	Тема 2.4 ситуации, задачи	19-я неделя	5 баллов	
4	Тема 2.6 ситуации, задачи	20-я неделя	5 баллов	
5	Тема 3.1 ситуации, задачи	20-я неделя	5 баллов	
6	Тема 3.2 задачи	20-я неделя	5 баллов	
7	Тема 3.3 задачи	21-я неделя	5 баллов	
8	Тема 4.1 задачи	21-я неделя	5 баллов	
9	Расчетно-графическая работа	21-я неделя	15 баллов	К выполнена полностью и без ошибок – 5 баллов; К выполнена полностью, но допущена ошибка в решении задания – 3 балла; К полностью не выполнена: не решены отдельные блоки задания – 0 баллов
Текущая аттестация:		-	55 баллов	
		-	15 баллов	
<b>ИТОГО:</b>		-	70 баллов	
<b>Критерии оценки результатов обучения по дисциплине:</b>				
0 – 64 % от максимально возможной суммы баллов – «неудовлетворительно» (недостаточный уровень для текущей аттестации по дисциплине);				
65 – 74 % от максимально возможной суммы баллов – «удовлетворительно» (пороговый (минимальный) уровень);				
75 – 84 % от максимально возможной суммы баллов – «хорошо» (средний уровень);				
85 – 100 % от максимально возможной суммы баллов – «отлично» (высокий (максимальный) уровень)				

### **3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы**

#### **3.1 Задания для текущего контроля успеваемости**

##### **Задания для текущего контроля**

##### **Примерные ситуации для текущего контроля**

###### **Ситуация 1**

ОАО «Сибнефть», имеющее свидетельство на производство, произвело автомобильный бензин из собственного сырья; при оприходовании бензина был начислен акциз. Бензин был реализован оптовому покупателю ООО «Дальсбыт» которое не имеет свидетельства на оптовую торговлю. Имеет ли право ОАО «Сибнефть» на налоговый вычет акциза?

###### **Ситуация 2**

Организация оплачивает обучение работников, работающих по трудовому договору, в высших и средних специальных учебных заведениях. Возникает ли при этом обязанность по уплате страховых взносов?

###### **Ситуация 3**

Имеют ли право отделения Сбербанка России взимать с граждан комиссионный сбор в размере 3 % от уплачиваемой суммы государственной пошлины за услуги по приему денежных средств в уплату государственной пошлины?

###### **Ситуация 4**

Организация (медицинское учреждение) имеет на балансе поликлинику. Часть помещения поликлиники занята аптекой, принадлежащей организации - балансодержателю поликлиники. Кроме того, на балансе организации имеется отдельное строение, которое сдано в аренду другой организации под аптеку. Имеет ли право организация на льготу по налогу на имущество организаций?

##### **Примерные задачи для текущего контроля**

###### **Задача 1**

ООО «Луч» зарегистрировано 8 февраля отчетного года с уставным капиталом 770 000 р. Взнос учредителей в уставный капитал - это основные средства на сумму 320 000 р., материалы на сумму 100 000 р. и денежные средства 350 000 р. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за 6 месяцев отчетного года, если ежемесячная сумма амортизации составляет 4 000 р. Других основных средств организация в указанный период не приобретала.

Указать срок представления налоговой декларации в налоговые органы и срок уплаты налога.

###### **Задача 2**

В течение отчетного года у организации, зарегистрированной в г. Комсомольске-на-Амуре, в собственности находилось самоходное (буксируемое) судно с валовой вместимостью 75 т, гидроцикл с мощностью двигателя 120 л.с., моторная лодка с мощностью двигателя 40 л.с.

Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, и срок его уплаты.



**Задача 3**

ООО «Юна» осуществляет оптовую и розничную торговлю (площадь торгового зала – 90 м<sup>2</sup>). По данным бухгалтерского учета за отчетный период получены следующие данные:

- расходы на продажу – 50 тыс.р.;
- выручка от розничной торговли – 120 тыс. р. при покупной стоимости товара 80 тыс. р.;
- выручка от оптовой торговли – 240 тыс. р. при покупной стоимости товара 180 тыс.р. Розничная торговля переведена на ЕНВД для отдельных видов деятельности. Исчислить ЕНВД, исходя из действующих в вашем городе физических показателей, и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

**Задача 4**

За апрель 2007 г. предприятием, уплачивающим НДС ежемесячно, отгружены товары:

- облагаемые НДС на сумму 250 тыс. р.;
- необлагаемые НДС на сумму 600 тыс. р.;

Сумма НДС, перечисленная поставщикам по оприходованным товарам производственного назначения, составила в отчетном месяце 80 тыс. р. Исчислить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

**Задача 5**

Михайлов А. М. приобрел в собственность земельный участок для индивидуального жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка - 3 000 000 р. Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Исчислить сумму земельного налога и указать, в течение какого времени будет применяться коэффициент 2.

**Задание для расчетно-графической работы**

Выполнение расчетно-графической работы предусматривает изучение всех тем дисциплины в соответствии с утвержденной рабочей программой.

<b>Выбор варианта РГР</b>			
Сумма двух последних цифр зачетки	Номер варианта	Номер задачи	Номер вопроса
1	1	1,5,10	1,10,14
2	2	2,6,9	2, 9,13
3	3	3,7,8	3,8,12
4	4	4,8,7	4,7,11
5	5	5,9,6	5,6,10
6	6	6,10,5	6,15,9
7	7	7,4,3	7,14,8
8	8	8,3,4	8,13,7
9	9	9,2,1	9,12,6
10	10	10,1,2	10,11,5
11	11	1,7,5	11,1,4
12	12	2,8,4	12,2,15
13	13	3,9,2	13,3,1
14	14	4,10,1	14,4,2
15	15	5,6,3	15,5,3

### Теоретические вопросы к расчетно-графической работе

1. Налоговая система, ее элементы и принципы построения.
2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные акты о налогах и сборах.
3. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
4. Налоги как инструмент регулирования экономики.
5. Анализ роли налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
6. Местные налоги и сборы, их значение в формировании местных бюджетов.
7. Имущественные налоги, их состав, значение и место в налоговой системе.
8. Налогообложение: налог на прибыль.
9. Налогообложение: НДС
10. Страховые взносы.
11. Налогообложение: акцизы.
12. Налогообложение: НДФЛ.
13. Упрощенная система налогообложения.
14. Вмененная система налогообложения.
15. Местные налоги и сборы.

### Задачи к расчетно-графической работе

Субъект малого бизнеса применяет общую систему налогообложения и в следующем году планирует перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН).

Определите суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет за текущий квартал отчетного года:

- 1) налога на добавленную стоимость;
- 2) страховых взносов;
- 3) налога на доходы физических лиц;
- 4) налога на имущество;
- 5) налога на прибыль;
- 6) транспортного налога.

2. Укажите, возможен ли был переход организации на упрощенную систему налогообложения с первого января текущего года.

3. Обоснуйте выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

4. Сравните налоговую нагрузку за отчетный период при различных системах налогообложения и сделайте вывод.

### Вариант 1

Общество с ограниченной ответственностью «Мир» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Январь	1 190 тыс.р.;
Февраль	1 290 тыс.р.;
Март	1 270 тыс.р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

2-й квартал	– 3 500 тыс.р.;
3-й квартал	– 3 400 тыс. р.;
4-й квартал	– 3 300 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 82,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

- 2) оплачена аренда офиса – 5,9 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) получен аванс в счет последующей поставки продукции в сумме 35,4 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию сверлильный станок стоимостью 59 тыс. р. в том числе НДС 20 %;
- 5) 26 января был приобретен автомобиль «Лада» стоимостью 285 000 р., мощностью двигателя 95 л.с. 31 января он был зарегистрирован в Государственной инспекции безопасности дорожного движения (ГИБДД);
- 6) начислена заработная плата 20 работникам:
  - за январь – 275 тыс. р.;
  - за февраль – 260 тыс. р.;
  - за март – 255 тыс. р.

Пять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, пятнадцать работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 240 тыс. р.

- 7) израсходованы материалы на производство продукции в сумме 75 тыс. р.;
- 8) расходы на продажу продукции составили 10 тыс. р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 560 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 93 333 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1040000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

## Вариант 2

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- |        |                |
|--------|----------------|
| Апрель | 1 170 тыс. р.; |
| Май    | 1 120 тыс. р.; |
| Июнь   | 1 150 тыс. р.  |

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- |             |                  |
|-------------|------------------|
| 1-й квартал | – 3 050 тыс.р.;  |
| 3-й квартал | – 3 100 тыс. р.; |
| 4-й квартал | – 3 010 тыс. р.  |

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены полуфабрикаты, поступившие от поставщиков, на сумму 94,4 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда цеха – 4,72 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) приобретен и введен в эксплуатацию 10 апреля программный продукт стоимостью 23,6 тыс. р. в том числе НДС 20 %.
- 4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 23,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) пятого мая текущего года был приобретен грузовой автомобиль марки «МАЗ» стоимостью 1 800 тыс. р. и с мощностью двигателя 300 л.с. Пятого июня текущего года автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД;
- 6) начислена заработная плата 20 работникам:
  - за апрель – 205 тыс. р.;
  - за май – 210 тыс. р.;
  - за июнь – 215 тыс. р.;

Пять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, семь работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет. Их совокупный доход с начала года менее 40 тыс. р.

7) израсходованы материалы на производство продукции - 55 тыс. р.;

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 560 000 р., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### Вариант 3

Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Июль 1 370 тыс. р.;

Август 1 390 тыс. р.;

Сентябрь 1 350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 3 050 тыс. р.;

2-й квартал – 3 100 тыс. р.;

4-й квартал – 3 010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 99,12 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

2) оплачена аренда склада – 7,08 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

3) получен аванс в счет будущих поставок продукции – 59 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов – 23,6 тыс.р., в том числе НДС 20 %;

5) двенадцатого сентября текущего года приобретен легковой автомобиль «Волга» стоимостью 340 тыс. р. и с мощностью двигателя 120 л.с. Машина была зарегистрирована в ГИБДД 18 сентября;

б) начислена заработная плата 15 работникам:

- за июль – 245 тыс. р.;

- за август – 260 тыс. р.;

- за сентябрь – 255 тыс. р.

Пять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет, десять работников имеют по одному ребенку – студенту в возрасте до 24 лет. Совокупный доход всех работников с начала года превысил 40 тыс. р.;

7) израсходованы материалы на производство продукции – 60 тыс. р.

8) оплачен рекламный ролик на радио – 2 тыс. р.;

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 460 000 р., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 200 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

#### Вариант 4

Общество с ограниченной ответственностью «Омега» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Январь 1 590 тыс. р.;  
Февраль 1 690 тыс. р.;  
Март 1 350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

2-й квартал – 3 050 тыс.р.;  
3-й квартал – 3 100 тыс.р.;  
4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 106,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда помещения цеха – 8,26 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) получен аванс в счет будущей поставки продукции – 70,8 тыс. р. в том числе НДС 20 %;
- 4) приобретено 06.02 оборудование у поставщиков стоимостью 82,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 5 работникам:
  - за январь – 165 тыс. р.;
  - за февраль – 210 тыс. р.;
  - за март – 215 тыс. р.

Две работницы – матери-одиночки, имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет, три работника имеют двух детей-студентов в возрасте до 24 лет. Совокупный доход работников с начала года более 40 тыс. р.;

- 6) израсходованы материалы на производство продукции – 75 тыс. р.;
- 7) начислена амортизация линейным способом на нематериальные активы 10 тыс. р.;
- 8) оплачены представительские расходы – 3 тыс. р.;
- 9) на балансе организации находится легковой автомобиль мощностью 120 л.с.;
- 10) начислена амортизация линейным способом за отчетный квартал – ?тыс. р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

#### Вариант 5

Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Апрель 1680 тыс. р.;  
Май 1990 тыс. р.;  
Июнь 1100 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 3 250 тыс.р.;

3-й квартал – 3 000 тыс.р.;

4-й квартал – 3 350 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 64,9 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда склада – 10,62 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) перечислен аванс поставщикам в сумме 47,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) приобретена торговая марка стоимостью 47,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 10 работникам:
  - за апрель – 185 тыс. р.;
  - за май – 190 тыс. р.;
  - за июнь – 195 тыс. р.

Пять работников имеют по одному ребенку и совокупный доход с начала года более 40 тыс.р., три работника имеют по два ребенка в возрасте до 18 лет и совокупный доход с начала года менее 40 тыс. р. Две работницы матери-одиночки имеют по одному ребенку;

- 6) израсходованы материалы на производство продукции на сумму – 70 тыс. р.;
- 7) оплачен счет подрядной организации за ремонт здания администрации – 11,8 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 8) на балансе организации числится грузовой автомобиль мощностью 150 л.с.;
- 9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 9 месяцев – ? тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 940 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом

### Вариант 6

Общество с ограниченной ответственностью «Финиш» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Январь 1 190 тыс. р.;

Февраль 1 200 тыс. р.;

Март 1 320 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

2-й квартал – 2 950 тыс.р.;

3-й квартал – 2 800 тыс.р.;

4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 118 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда оборудования – 23,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) перечислен аванс в счет последующей поставки материалов в сумме 47,2 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию токарный станок стоимостью 118 тыс. р. в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 20 работникам:
  - за январь – 480 тыс. р.;

- за февраль – 465 тыс. р.;
- за март – 475 тыс. р.

Десять работников имеют двух детей, пять работников имеют одного ребенка в возрасте в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 40 тыс. р. У пяти работников, не имеющих детей, совокупный доход превысил 40 тыс. р.

- б) израсходованы материалы на производство продукции в сумме – 125 тыс. р.;
- 7) начислена амортизация линейным способом на основные средства за отчетный квартал – ? тыс.р.;
- 8) оплачены услуги по повышению квалификации работников организации – 5 тыс. р.;
- 9) оплачены услуги арбитражного суда – 10 тыс.р.;
- 10) на балансе организации числится автомобиль «Хонда» с мощностью двигателя 70 л.с.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 800 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### Вариант 7

Общество с ограниченной ответственностью «Парус» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- Апрель 3450 тыс. р.;
- Май 3280 тыс. р.;
- Июнь 1 320 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 2 950 тыс.р.;
- 3-й квартал – 2 800 тыс.р.;
- 4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены комплектующие изделия, поступившие от поставщиков, на сумму 106,2тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 2) оплачена аренда помещения склада – 5,9 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 3) приобретена и введена в эксплуатацию программа «Галактика» стоимостью 118 тыс.р. в том числе НДС 20 %;
- 4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 11,8 тыс. р., в том числе НДС 20 %;
- 5) начислена заработная плата 50 работникам:
  - за апрель – 845 тыс. р.;
  - за май – 755 тыс. р.;
  - за июнь – 865 тыс. р.

Десять работников имеют двух детей, двадцать работников имеют одного ребенка в возрасте до 18 лет, пять работниц – матери-одиночки. Совокупный доход работников с начала года менее 40 тыс. р. У пятнадцати работников совокупный доход с начала года превысил 40 тыс. р., детей они не имеют.

- б) израсходованы материалы на производство продукции в сумме – 75 тыс. р.;

7) оплачен счет автотранспортной организации за доставку продукции покупателям – 17,7 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

8) организацией 15 апреля приобретен грузовой автомобиль стоимостью 1 800 тыс.р., с мощностью двигателя 250 л.с. Двадцатого апреля автомобиль зарегистрирован в ГИБДД;

9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 6 месяцев – 120 тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 800 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 60 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### Вариант 8

Общество с ограниченной ответственностью «Гигант» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Июль 1 890 тыс. р.;

Август 1 990 тыс. р.;

Сентябрь 1 350 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 3 450 тыс.р.;

2-й квартал – 3 300 тыс.р.;

4-й квартал – 3 110 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 199,12 тыс. р., в том числе НДС 20 %.

2) оплачена аренда производственного помещения – 17,08 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

3) получен аванс в счет будущих поставок продукции – 59 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов – 17,7 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

5) начислена заработная плата 40 работникам:

- за июль – 575 тыс. р.;

- за август – 590 тыс. р.

- за сентябрь – 590 тыс. р.

Двадцать работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет и совокупный доход менее 40 тыс.р., двадцать работников имеют детей – студентов в возрасте до 24 лет и совокупный доход с начала года более 40 тыс. р.

6) израсходованы материалы на производство продукции на сумму 105 тыс. р.;

7) оплачены услуги за рекламу продукции – 35 тыс. р.;

8) на балансе организации числится микроавтобус с мощностью двигателя 75 л.с.;

9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 9 месяцев – ? тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 1000 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 400 000 р.;



- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### Вариант 9

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграл» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Январь 1 490 тыс. р.;

Февраль 1 590 тыс. р.;

Март 1 450 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

2-й квартал – 2 950 тыс.р.;

3-й квартал – 2 800 тыс.р.;

4-й квартал – 3 010 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 95 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда помещения офиса – 4,72 тыс. р., в т.ч. НДС 20 %.

3) получен аванс в счет будущей поставки продукции – 23,6 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

4) продано оборудование за 141,6 тыс. р., в том числе НДС 18 %. Первоначальная стоимость 150 тыс. р., амортизация, начисленная за время эксплуатации, – 50 тыс. р.;

5) десятого марта приобретен легковой автомобиль «Волга» за 330 тыс.р. с мощностью двигателя 120 л.с. Пятнадцатого марта автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД;

6) начислена заработная плата 10 работникам:

- за январь – 155 тыс. р.;

- за февраль – 160 тыс. р.;

- за март – 165 тыс. р.

Семь работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет. Их совокупный доход с начала года более 40 тыс. р. Три работницы имеют по одному ребенку и являются матерями-одиночками.

7) израсходованы материалы на производство продукции – 55 тыс. р.;

8) начислена амортизация линейным способом на основные средства за три месяца – ? тыс.р.;

9) оплачены услуги сторонней организации за ремонт офиса – 11,8 тыс. р., в том числе НДС 20 %;

10) оплачены услуги транспортной компании за доставку продукции покупателям – 5,9 тыс.р., в том числе НДС 20 %.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 700 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 30 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

## Вариант 10

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

Апрель 1 500 тыс. р.;  
 Май 1 870 тыс. р.;  
 Июнь 1 780 тыс. р.;

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

1-й квартал – 2 680 тыс.р.;  
 3-й квартал – 2 760 тыс.р.;  
 4-й квартал – 2 910 тыс.р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 164,9 тыс. р., в том числе НДС 18 %;
- 2) оплачена аренда цеха – 10,62 тыс. р., в том числе НДС 18 %;
- 3) получен аванс в счет последующих поставок продукции – 1 47,2 тыс. р., в том числе НДС 18 %;
- 4) 15 апреля продана торговая марка за 50 тыс. р. (без НДС). Первоначальная стоимость 70 тыс. р. Амортизация, начисленная за время эксплуатации 30 тыс. р.;
- 5) начислена заработная плата 15 работникам:
  - за апрель – 145 тыс. р.;
  - за май – 150 тыс. р.;
  - за июнь – 155 тыс. р.

Пять работников имеют по одному ребенку, десять работников имеют двух детей в возрасте до 18 лет. Совокупный доход работников с начала года более 40 тыс. р.

- 6) израсходованы материалы на производство продукции на сумму – 95 тыс. р.;
- 7) оплачен счет подрядной организации за ремонт основных средств – 23,6 тыс. р., в том числе НДС 18 %;
- 8) на балансе организации числится автомобиль с мощность двигателя 80 л.с.;
- 9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 6 месяцев ? тыс.р.

На балансе общества на 01.01. текущего года числится два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет, и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### Темы докладов

1. Роль налогового планирования в экономике современного предприятия.
2. Финансовая и налоговая политика организации.
3. Корпоративный налоговый менеджмент.
4. Государственное налоговое администрирование.
5. Технология создания схем налогового планирования
6. Стратегическое и тактическое налоговое планирование.
7. Налоговое поле организации.
8. Система организации налогового учета на предприятии
9. Этапы и инструменты налогового планирования
10. Анализ основных принципов налогового планирования: российский и зарубежный опыт.

11. Ситуационный метод налогового планирования.
12. Балансовые методы и их роль в налоговом планировании. Простые и замкнутые (приведенные) микробалансы.
13. Уменьшение налогов как социальное явление.
14. Стратегия борьбы государства с неуплатой налогов.
15. Понятие и причины налоговой оптимизации.
16. Уклонение от уплаты налогов как социальное явление
17. Криминальное и некриминальное уклонение от уплаты налогов.
18. Перспективная и текущая налоговая оптимизация.
19. Понятие и виды налоговых правонарушений.
20. Административная и налоговая ответственность за правонарушения в налоговой сфере.
21. Сроки давности привлечения к налоговой ответственности. Обзор арбитражной практики

