

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова**

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

\_\_\_\_\_  
(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**«Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Финансы и кредит»

Форма обучения  
очная

Программа одобрена  
на заседании кафедры  
от «05» апреля 2023 г., протокол №9

Программа одобрена НМК  
экономического факультета  
протокол №6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у будущих выпускников знаний в области налоговых отношений и методических аспектах расчета федеральных, местных и региональных налогов и сборов.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является теоретическим курсом, продолжающим изучение экономических отношений и основывается на знаниях, полученных при изучении базовых финансовых и аналитических дисциплин Блока 1. Знания и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» могут использоваться в дальнейшем при изучении таких профильных дисциплин дисциплин, а так же при прохождении преддипломной практики, научно-исследовательской работы и написании ВКР.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>ПК(А)-1</b> Способен анализировать и интерпретировать финансовую, учетную, статистическую и иную информацию, определять связи и зависимости между элементами информации бизнес-анализа, определять целевые показатели, обосновывать и формировать возможные решения	<b>ПК(А)-1.3</b> Знает основные целевые показатели деятельности организации, ограничения по их использованию. Понимает взаимосвязь между элементами основных целевых показателей.	<b>Знать:</b> - нормы, регулирующие налоговые отношения; - показатели налоговой и финансовой отчетности организации. <b>Уметь:</b> - составлять налоговую отчетность коммерческих организаций и интерпретировать ее показатели. <b>Владеть навыками:</b> - расчета налогов и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, а также единых налогов при использовании специальных налоговых режимов.
	<b>ПК(А)-1.4</b> Способен рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в развитии хозяйствующих субъектов	<b>Знать:</b> - основы построения налоговой системы; - порядок расчета, действующих в РФ налогов и сборов. <b>Уметь:</b> - давать оперативную оценку финансовой и налоговой отчетности организации для выявления тенденций в развитии

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
		хозяйствующих субъектов и формировать возможные решения.

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 академических часа.

##### Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Основы организации налоговой системы РФ	7	10	4		1		8	Тест
2	Федеральные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности	7	10	14		1		10	Задачи Реферат Контрольные работы
3	Региональные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности	7	4	6				13	Индивидуальные контрольные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 3.
4	Местные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности	7	4	4				13	Индивидуальные контрольные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 4.
5	Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: общие	7	4	4		1		12	Индивидуальные контрольные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа							
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания			
	условия установления, расчета и уплаты									методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 5.
6	Специальные налоговые режимы. Порядок определения единого налога и расчета с бюджетом при использовании специальных налоговых режимов	7	4	4		1		12		Индивидуальные контрольные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 6.
		7				2	0,5	33,5		Экзамен
	<b>ИТОГО            180 ч.</b>	<b>7</b>	<b>36</b>	<b>36</b>		<b>6</b>	<b>0,5</b>	<b>101,5</b>		

### Содержание разделов дисциплины:

#### Тема 1. Основы организации налоговой системы РФ.

- организация налоговой системы РФ; нормы, регулирующие налоговые отношения в деятельности хозяйствующих субъектов.
- виды федеральных, республиканских и местных налогов и сборов; страховые взносы;
- элементы налогообложения;
- налогоплательщики, налоговые органы, налоговые агенты, их права и обязанности;
- общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов; налоговые проверки;
- налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

#### Тема 2. Федеральные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности.

- формирование налоговых баз, налоговые ставки, методические аспекты расчета и уплата в бюджет федеральных налогов и сборов;
- порядок составления и представления в ФНС налоговых деклараций (отчетности); оперативная оценка налоговой отчетности;
- связь показателей финансовой и налоговой отчетности коммерческих организаций и их интерпретация.

**Тема 3. Региональные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности.**

- формирование налоговых баз, налоговые ставки и методические аспекты расчета и уплата в бюджет региональных налогов;
- налоговая отчетность и ее оперативная оценка;
- нормативная база региональных органов власти в области региональных налогов.

**Тема 4. Местные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности.**

- формирование налоговых баз, налоговые ставки и методические аспекты расчета и уплата в бюджет местных налогов и сборов;
- нормативная база местных органов власти в области местных налогов и сборов.

**Тема 5. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: общие условия установления, расчета и уплаты.**

- виды страховых взносов при обязательном социальном страховании;
- плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами, тарифы и порядок расчета.

**Тема 6. Специальные налоговые режимы. Порядок определения единого налога и расчета с бюджетом при использовании специальных налоговых режимов.**

- виды специальных налоговых режимов и условия их применения;
- расчет единого налога при применении специальных налоговых режимов;
- налоговая отчетность и ее оперативная оценка;
- нормативная база региональных и муниципальных органов власти в области специальных налоговых режимов.

## **5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

В процессе преподавания дисциплины используются следующие образовательные технологии:

**Академическая лекция** – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

**Практическое (семинарское) занятие** – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов,

разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

**Консультации** – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

**Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов;
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

#### **6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине для формирования материалов текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине используются:

- программы MicrosoftOffice;
- Adobe Acrobat Reader DC.

#### **7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»  
[http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

#### **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины**

##### **а) основная литература**

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). —

ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>

#### **б) дополнительная литература**

1. Зацаринная, Е. И. Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 174 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16879-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531952>

2. Тюрина Т. Э. Налоги и налоговые платежи в Российской Федерации: учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по направлениям Экономика и Государственное и муниципальное управление. / Т. Э. Тюрина, Е. В. Тихомирова. - Ярославль: ЯрГУ, 2015. - 59 с. ; То же. — Текст : электронный // ЭБ ЯрГУ [сайт]. — URL: <https://www.lib.uniyar.ac.ru/edocs/iuni/20150805.pdf>.

#### **в) ресурсы сети «Интернет»:**

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ ([https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

5. Официальный сайт Министерства Финансов РФ// [Электронный ресурс].- Режим доступа.: <http://www.minfin.ru>.

### **9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры финансов и кредита, канд. экон. наук

Т.Э. Тюрина

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины  
«Налоги и налогообложение»**

**Фонд оценочных средств  
для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации студентов  
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,  
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

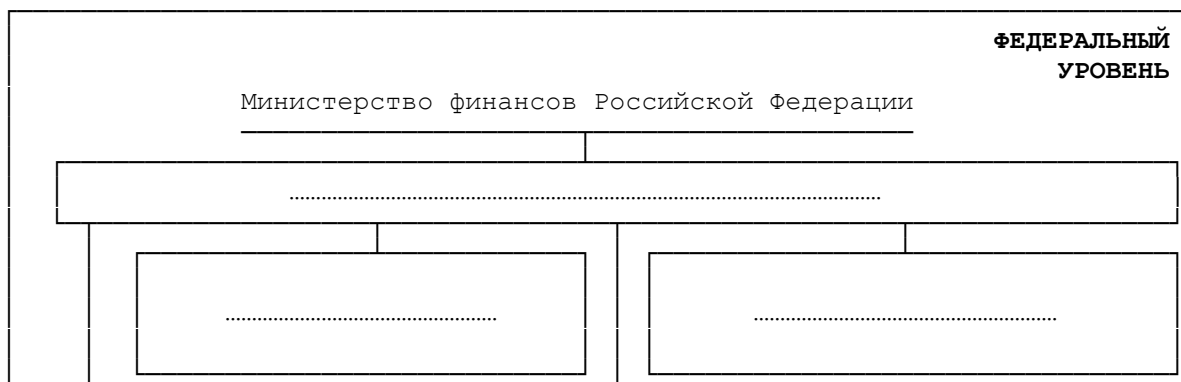
**Тема 1. Основы организации налоговой системы РФ**

**Примерные вопросы Теста.**

**Вопрос 1.** К элементам налогообложения относятся (перечислить):

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.

**Вопрос 2.** Отобразите структуру налоговых органов на федеральном уровне:



**Вопрос 3.** Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет взыскание штрафа в размере (выберите правильный ответ):

- 500 руб.
- 1.000 руб.
- 2.000 руб.

**Тема 2. Федеральные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и  
формирование отчетности**

**Примеры задач.**

**Задача 1.** Рассчитать НДС и налог на прибыль организации, составить бухгалтерские проводки и заполнить налоговые декларации и отчет о финансовых результатах по результатам операций:

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	Отгружена продукция российскому покупателю, включая НДС	55.000 руб.		
2.	Передан безвозмездно учредителю организации автомобиль, остаточная стоимость 757.000 руб., рыночная цена, включая НДС, 800.000 руб.			
3.	Учтены на складе сырье и материалы, включая НДС	460.000 руб.		
4.	Получена предоплата от иностранного покупателя под предстоящие поставки продукции на экспорт	25.000 \$		
5.	Передан в ведомственную больницу автомобиль (собственные нужды) остаточная стоимость 100.000 руб., рыночная цена без НДС - 128.000 руб.			
6.	Оплачена арендодателю аренда офиса за предстоящий период, включая НДС	56.000 руб.		

**Задача 2.** Организация-производитель реализовала покупателю алкогольную продукцию крепостью 40 % в количестве 2.800 бутылок по 0,75 литра. С использованием Налогового кодекса РФ (в редакции на текущую дату) определить налоговую базу в пересчете на безводный спирт и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Примерные темы рефератов.**

1. Методические аспекты применения социальных налоговых вычетов при расчете НДФЛ.
2. Водный налог: расчет и уплата. Оценка составляющей водного налога в доходной части бюджета.
3. Правила взимания акцизов (по видам продукции).
4. Налог на добычу полезных ископаемых: методология расчета и оценка составляющей в доходной части бюджета.

#### **Пример контрольной работы.**

Определить финансовый результат и налогооблагаемую прибыль торгового предприятия, заполнить налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль организации и Форму 2 «Отчет о финансовых результатах» на основании следующих операций.

Торговым предприятием приобретено 100 телевизоров по цене 8.100 руб. за один ТВ, включая НДС. Оплачено поставщику 700.000 руб., включая НДС. Отгружено покупателям 22 телевизоров по цене 12.700 руб. за один ТВ, включая НДС. Перечислены в детский дом благотворительные взносы в сумме 7.000 руб. Учтены и оплачены: транспортно-заготовительные расходы по приобретению телевизоров – 15.000 руб., включая НДС; транспортные расходы, связанные с реализацией – 13.000 руб., включая НДС. Учтены и получены банковские проценты по депозитному счету – 4.500 руб. Получена финансовая помощь от учредителя – 25.000 руб. Выданы денежные средства по договору займа – 55.000 руб.

### **Тема 3. Региональные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности**

#### **Пример индивидуального контрольного задания.**

Составить пример расчета транспортного налога на легковой автомобиль, зарегистрированный в Ярославской области, за текущий календарный год.

Общие условия для составления примера:

- марка автомобиля с мощностью двигателя (выбор, согласно Приложению);
- год выпуска автомобиля: устанавливается самостоятельно;
- ставки налога применяются из Закона Ярославской области от 05.11.2002 N 71-з "О транспортном налоге в Ярославской области" (в последней редакции);

- расчет транспортного налога делается в файле WORD с приложением скриншотов, подтверждающими марку автомобиля и правильность применения повышающих коэффициентов.

#### **Тема 4. Местные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности**

##### **Пример индивидуального контрольного задания.**

Составить расчетный пример по земельному налогу в городе Ярославле налогоплательщика – организации. В качестве нормативной базы использовать Решение муниципалитета г. Ярославля от 07.11.2005 N 146 "О земельном налоге" (в последней редакции). Исходные данные по площади земельного участка и его кадастровой стоимости установить самостоятельно.

Составить расчетный пример по налогу на имущество физических лиц. В качестве нормативной базы использовать Решение муниципалитета г. Ярославля от 27.11.2014 N 441 "О налоге на имущество физических лиц" (в последней редакции). Исходные данные по кадастровой стоимости объекта установить самостоятельно. Сравнить нормативную базу по налогу на имущество физических лиц города Ярославля и любого другого областного центра страны. Провести сравнительную оценку налоговой нагрузки на физических лиц по данному налогу за последние три календарных года в городе Ярославле и выбранном другом областном центре, сделать соответствующие выводы.

#### **Тема 5. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: общие условия установления, расчета и уплаты**

##### **Пример индивидуального контрольного задания.**

Организация уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Размер выплат в пользу директора организации, облагаемых страховыми взносами на ОПС, ОМС и ОСС, в январе – июне текущего года составил 2 240 000 руб., в том числе:

в январе - 545 000 руб., в феврале - 200 000 руб., в марте - 385 000 руб., в апреле - 550 000 руб., в мае - 280 000 руб., в июне - 280 000 руб.

Произвести расчет сумм страховых взносов на выплаты директору организации за первое полугодие текущего года. Результат оформить в форме таблицы (согласно Приложения).

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы. Порядок определения единого налога и расчета с бюджетом при использовании специальных налоговых режимов**

##### **Пример индивидуального контрольного задания.**

1. Рассчитать единый налог при применении организацией упрощенной системы налогообложения за отчетные и налоговый периоды календарного года при двух вариантах определения налоговой базы (п. 1 и п. 2 ст. 346.18); сделать выводы о показателях налоговой нагрузки; заполнить налоговую декларацию.

2. Все произведенные расчеты привести в пояснительной записке в произвольной форме.

3. Заполнить унифицированные формы документов (Приложения), связанных с упрощенной системой налогообложения, установив самостоятельно значения необходимых информационных показателей (в рамках установленных гл. 26.2 НК РФ ограничений).

## **Критерии оценки форм текущего контроля**

### **Критерии оценки теста**

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых вопросов (заданий), стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на 90% и более тестовых вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на тестовые вопросы от 75% до 90%.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на тестовые вопросы от 50% до 75%.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на менее 50% тестовых вопросов.

### **Критерии оценки решения задач по шкале зачтено / не зачтено**

При решении задач рекомендуется пользоваться Налоговым кодексом РФ и нормативными (справочными) материалами.

Оценка «зачтено» - студент решил задачу без ошибок или с несущественными неточностями;

Оценка «не зачтено» - студент не решил задачу или решил ее с существенными ошибками.

### **Критерии оценки реферата по шкале зачтено / не зачтено**

Реферат – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Критериями оценки реферата являются: обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. В выборочном порядке может быть предусмотрено выступление студента с докладом и презентацией по теме реферата.

Оценка «зачтено» за реферат выставляется с учетом его содержания, актуальности использованной литературы, изложение собственной позиции; сформулированы выводы, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если реферат не подготовлен, или подготовлен с неудовлетворительным содержанием, отсутствием актуальной литературы, тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

### **Критерии оценки контрольной работы**

Оценка «отлично» - контрольная работа выполнена без ошибок, ход решения правилен.

Оценка «хорошо» - контрольная работа выполнена, ход решения правилен, но имеются один-два несущественных недочета.

Оценка «удовлетворительно» - контрольная работа выполнена, но имеются один-два несущественных недочета и не более одной существенной ошибки; ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - контрольная работа не выполнена, ход решения не правилен или имеется более одной существенной ошибки.

### **Критерии оценки решения индивидуальных контрольных заданий по шкале зачтено / не зачтено**

При решении индивидуальных контрольных работ рекомендуется пользоваться Налоговым кодексом РФ и нормативными (справочными) материалами.

Оценка «зачтено» - студент выполнил индивидуальную контрольную работу без ошибок или с несущественными неточностями;

Оценка «не зачтено» - студент не выполнил индивидуальную контрольную работу или выполнил ее с существенными ошибками.

## **2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации**

Экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в письменной форме по билетам, содержащим один вопрос и задачу.

### **Список вопросов для подготовки к экзамену**

1. Налоговая система Российской Федерации: налогоплательщики и налоговые агенты, понятие и виды налогов, сборов, страховых взносов. Специальные налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения (на примере конкретного налога с примером расчета).
3. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
4. Основные права и обязанности налоговых органов.
5. Налоговые агенты. Взаимозависимые лица.
6. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Объекты налогообложения.
7. Реализация товаров, работ или услуг. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора. Исполнение обязанности по уплате налога или сбора
9. Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика, а также за счет его электронных денежных средств. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента).
10. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы. Налоговый период. Установление и использование льгот по налогам и сборам.
11. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.
12. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога и сбора. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов
13. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита
14. Требование об уплате налога и сбора. Сроки направления требования об уплате налога и сбора. Последствия изменения обязанности по уплате налога и сбора.
15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
16. Приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных

денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей. Арест имущества.

17. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию
18. Общие положения о налоговом контроле. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц. Обязанности банков, связанные с осуществлением налогового контроля.
19. Камеральная налоговая проверка
20. Выездная налоговая проверка. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля
21. Оформление результатов налоговой проверки. Порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки
22. Взаимозависимые лица. Порядок определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации
23. Общие положения о ценах и налогообложении. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми
24. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами
25. Особенности признания цен рыночными для целей налогообложения при применении регулируемых цен
26. Сопоставимость коммерческих и (или) финансовых условий сделок и функциональный анализ. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми
27. Общие положения о методах, используемых при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
28. Взаимозависимые лица. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов в сделках: финансовые показатели и интервал рентабельности
29. Взаимозависимые лица. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов в сделках: метод сопоставимых рыночных цен
30. Взаимозависимые лица. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов в сделках: метод цены последующей реализации
31. Взаимозависимые лица. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов в сделках: затратный метод
32. Взаимозависимые лица. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов в сделках: метод сопоставимой рентабельности
33. Взаимозависимые лица. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов в сделках: метод распределения прибыли
34. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
35. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
36. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы и расходы.
37. Налог на прибыль организаций: доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
38. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога в бюджеты, налоговая декларация.

39. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, документальное оформление расчетов по НДС; операции, не подлежащие налогообложению НДС.
40. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
41. Акцизы: объект налогообложения, порядок исчисления акциза, налоговый период, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
42. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговый период, ставки и порядок исчисления налога налоговыми агентами.
43. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты – условия применения.
44. Государственная пошлина: экономическое содержание, виды, льготы, порядок уплаты.
45. Водный налог: объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты.
46. Налог на игорный бизнес: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
47. Транспортный налог: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
48. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговые базы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
49. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: условия применения, объект налогообложения, налоговая ставка, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
50. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
51. Патентная система налогообложения: условия применения, налогоплательщики, налоговый период, налоговая ставка и порядок расчетов с бюджетом.
52. Налог на профессиональный доход: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
53. Земельный налог: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
54. Торговый сбор: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
55. Налог на имущество физических лиц: налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
56. Расчеты по страховым взносам с социальными внебюджетными фондами: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, тарифы страховых взносов и порядок расчета.

### Примерный тип задач для экзамена

**Задача.** Объем продаж организации в основном виде деятельности составил 83.650.000 руб., включая НДС. Доходы по акциям других предприятий – 120.000 руб. Получены пени по хоздоговорам – 55.000 руб. Учтены и получены проценты по выданным займам – 60.000 руб. В течение отчетного периода произведены расходы:

- погашен рублевый кредит банка – 1.200.000 руб.;
- учтены и выплачены банковские проценты по кредиту – 47.000 руб.;
- передано безвозмездно другому предприятию основное средство остаточной стоимостью 130.000 руб.;
- начислена амортизация линейным методом – 780.000 руб., нелинейным методом – 110.000 руб.;

- начислена заработная плата и взносы в социальные внебюджетные фонды – 7.900.000 руб.;
- осуществлены производственные материальные затраты – 41.500.000 руб.;
- осуществлены непроизводственные материальные затраты – 170.000 руб.

Определить финансовый результат, рассчитать НДС и налог на прибыль организации.

### **Образец билета**

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

Кафедра финансов и кредита

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Финансы и кредит

Дисциплина: Налоги и налогообложение

### **БИЛЕТ № 7**

1. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Объекты налогообложения.

2. Задача.

Зав. кафедрой финансов и кредита  
д-р экон. наук, профессор

Л.Б. Парфенова

### **Описание процедуры выставления оценки**

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации озвучиваются студентам заранее.

Оценка «отлично». Ответ на поставленный вопрос в билете излагается логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых положений дисциплины. Задача решена без ошибок.

Оценка «хорошо». Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно, однако допускаются отдельные неточности в его изложении. Задача решена с отдельными неточностями.

Оценка «удовлетворительно». Допускаются нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса. Ход решения задачи правилен, однако имеются отдельные неточности и одна существенная ошибка.

Оценка «неудовлетворительно». Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Задача решена неверно или ход решения не правилен.

## **Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение»**

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

Изучение студентами курса «Налоги и налогообложение» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а так же количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных мероприятий. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине.

Лекционный материал студентов строится на основании Налогового Кодекса РФ, других нормативных документах министерств и ведомств. Каждый студент имеет свободный доступ к информационной справочной системы Консультант Плюс. При чтении лекции преподаватель и студенты могут находиться в режиме диалога, если конкретные позиции являются сложными для их понимания, происходит разбор различных ситуационных аспектов в области теории и методологии современного налогообложения. Часть лекционного материала предоставляется студентам в электронном виде.

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для дисциплины. По результатам каждого проведенного практического занятия студенты получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Для проверки и контроля усвоения теоретического материала и приобретенных практических навыков в течение обучения проводятся мероприятия текущей аттестации, указанные в фонде оценочных средств рабочей программы. Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании степени активности на аудиторных занятиях и промежуточных контрольных мероприятиях.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» состоит в более подробном изучении предложенного преподавателем теоретического и методического материала, выложенного в системе Moodle ЯрГУ, а так же указанного в перечне основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и рекомендуемого для освоения дисциплины.