

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: ЧУМАЧЕНКО ТАТЬЯНА АЛЕКСАНДРОВНА
 Должность: РЕКТОР
 Дата подписания: 08.02.2022 16:40:51
 Уникальный программный ключ:
 9c9f7aaffa4840d284abe156657b8f85432bdb16



МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ГУМАНИТАРНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ЮУрГГПУ»)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Шифр	Наименование дисциплины (модуля)
Б1.Б	Налоги и налогообложение

Код направления подготовки	38.03.02
Направление подготовки	Менеджмент
Наименование (я) ОПОП (направленность / профиль)	Управление человеческими ресурсами
Уровень образования	бакалавр
Форма обучения	заочная

Разработчики:

Должность	Учёная степень, звание	Подпись	ФИО
Заведующий кафедрой	кандидат экономических наук, доцент		Рябчук Павел Георгиевич

Рабочая программа рассмотрена и одобрена (обновлена) на заседании кафедры (структурного подразделения)

Кафедра	Заведующий кафедрой	Номер протокола	Дата протокола	Подпись
Кафедра экономики, управления и права	Рябчук Павел Георгиевич	1	28.08.2019	
Кафедра экономики, управления и права	Рябчук Павел Георгиевич	1	13.09.2020	

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка	3
2. Трудоемкость дисциплины (модуля) и видов занятий по дисциплине (модулю)	4
3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	5
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	9
5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	10
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	17
7. Перечень образовательных технологий	19
8. Описание материально-технической базы	20

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1.1 Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень образования бакалавр).

1.2 Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 час.

1.3 Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» основано на знаниях, умениях и навыках, полученных при изучении обучающимися следующих дисциплин: «Бухгалтерский учет, экономический анализ, аудит», «Прикладная экономика», «Теория бухгалтерского учета», «Учет и анализ», «Финансы, денежное обращение и кредит», «Экономика и социология труда», «Экономика труда», при проведении следующих практик: «производственная практика по получению профессиональных умений и опыта информационно-аналитической деятельности», «производственная практика по получению профессиональных умений и опыта организационно-управленческой деятельности», «производственная практика по получению профессиональных умений и опыта предпринимательской деятельности», «учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков информационно-аналитической деятельности», «учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков организационно-управленческой деятельности», «учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков предпринимательской деятельности».

1.4 Дисциплина «Налоги и налогообложение» формирует знания, умения и компетенции, необходимые для освоения следующих дисциплин: «выпускная квалификационная работа (бакалаврская работа)», «государственный экзамен», «Финансовый менеджмент», для проведения следующих практик: «производственная практика (преддипломная)».

1.5 Цель изучения дисциплины:

формирование у студентов системных представлений о сущности и функциях налогов, месте и роли его в экономической системе государства и хозяйствующего субъекта, овладение практическими навыками исчисления налоговых обязательств и использования законодательных норм в налоговой и учетной практике.

1.6 Задачи дисциплины:

- 1) раскрыть теоретические основы налогообложения и его экономическую сущность;
- 2) представить правовые основы регулирования налогообложения в РФ;
- 3) раскрыть механизм действия прямых и косвенных налогов в налоговой системе РФ.

1.7 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине в форме требований к знаниям, умениям, владениям способами деятельности и навыками их применения в практической деятельности (компетенциям):

№ п/п	Компетенция (содержание и обозначение в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП)	Конкретизированные цели освоения дисциплины		
		знать	уметь	владеть
1	ОПК-5 владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	3.1 методы налогового планирования и расчета налоговой нагрузки на предприятие	У.1 использовать знания налогов и налогообложения для формирования финансовой политики предприятия	В.1 навыками формирования финансовой отчетности по налогам и сборам организации

2. ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И ВИДОВ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Наименование раздела дисциплины (темы)	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Итого часов
	Л	ПЗ	СРС	
Итого по дисциплине	8	10	45	63
Первый период контроля				
<i>Теория налогообложения</i>	2		8	10
Понятие налогов и сборов. Принципы и функции налогов	2		4	6
Элементы налогов. Классификация налогов и сборов			4	4
<i>Налоги с физических лиц</i>	2	2	18	22
Налог на доходы физических лиц	2	2	6	10
Транспортный налог			6	6
Земельный налог. Налог на имущество физических лиц			6	6
<i>Налоги с юридических лиц</i>	4	8	19	31
Федеральные налоги и сборы	2	2	5	9
Региональные налоги		2	5	7
Местные налоги		2	4	6
Специальные налоговые режимы	2	2	5	9
Итого по видам учебной работы	8	10	45	63
<i>Форма промежуточной аттестации</i>				
Контрольная				
Экзамен				9
Итого за Первый период контроля				72

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

3.1 Лекции

Наименование раздела дисциплины (модуля)/ Тема и содержание	Трудоемкость (кол-во часов)
1. Теория налогообложения	2
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (3.1)	
1.1. Понятие налогов и сборов. Принципы и функции налогов 1. Понятие налогов и сборов. 2. Функции налогообложения. 3. Значение налогов для жизнедеятельности государства. 4. Принципы налогов. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
2. Налоги с физических лиц	2
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (3.1, У.1, В.1)	
2.1. Налог на доходы физических лиц 1. Плательщики НДФЛ. 2. Налоговая база по НДФЛ. 3. Освобожденные от налогообложения доходы. 4. Порядок расчета НДФЛ. 5. Налоговые вычеты. 6. Налоговые ставки НДФЛ. 7. Порядок уплаты НДФЛ. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
3. Налоги с юридических лиц	4
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (3.1, У.1, В.1)	
3.1. Федеральные налоги и сборы 1. Налог на добавленную стоимость; 2. Акцизы; 3. Налог на прибыль организаций; 4. Налог на добычу полезных ископаемых; 5. Водный налог; 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 7. Государственная пошлина. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
3.2. Специальные налоговые режимы 1. Упрощенная система налогообложения (УСН); 2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; 5. Патентная система налогообложения; 6. Налог на профессиональный доход. Учебно-методическая литература: 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2

3.2 Практические

Наименование раздела дисциплины (модуля)/ Тема и содержание	Трудоемкость (кол-во часов)
--	--------------------------------

1. Налоги с физических лиц	2
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (З.1, У.1, В.1)	
1.1. Налог на доходы физических лиц Решение ситуационных задач и подготовка к докладам по темам: 1. Плательщики НДФЛ. 2. Налоговая база по НДФЛ. 3. Освобожденные от налогообложения доходы. 4. Порядок расчета НДФЛ. 5. Налоговые вычеты. 6. Налоговые ставки НДФЛ. 7. Порядок уплаты НДФЛ. Учебно-методическая литература: 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
2. Налоги с юридических лиц	8
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (З.1, У.1, В.1)	
2.1. Федеральные налоги и сборы Решение ситуационных задач и подготовка к докладам по темам: налог на добавленную стоимость; 2. Акцизы; 3. Налог на прибыль организаций; 4. Налог на добычу полезных ископаемых; 5. Водный налог; 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 7. Государственная пошлина. Учебно-методическая литература: 2, 3, 4, 5, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
2.2. Региональные налоги Решение ситуационных задач и подготовка к докладам по темам: 1. Налог на имущество организаций; 2. Налог на игорный бизнес; 3. Транспортный налог. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
2.3. Местные налоги Решение ситуационных задач и подготовка к докладам по темам: 1. земельный налог; 2. торговый сбор. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2
2.4. Специальные налоговые режимы Решение ситуационных задач и подготовка к докладам по темам: 1. Упрощенная система налогообложения (УСН); 2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; 5. Патентная система налогообложения; 6. Налог на профессиональный доход. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	2

3.3 СРС

Наименование раздела дисциплины (модуля)/ Тема для самостоятельного изучения	Трудоемкость (кол-во часов)
1. Теория налогообложения	8
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (З.1)	

<p>1.1. Понятие налогов и сборов. Принципы и функции налогов Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Понятие налогов и сборов. 2. Функции налогообложения. 3. Значение налогов для жизнедеятельности государства. 4. Принципы налогов. Решение теста по разделу.</p> <p>Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	4
<p>1.2. Элементы налогов. Классификация налогов и сборов Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Классификация налогов и сборов. 2. Элементы налога. 3. Особенности налогообложения развитых стран мира. Решение теста по разделу. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	4
2. Налоги с физических лиц	18
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (З.1, У.1, В.1)	
<p>2.1. Налог на доходы физических лиц Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Плательщики НДФЛ. 2. Налоговая база по НДФЛ. 3. Освобожденные от налогообложения доходы. 4. Порядок расчета НДФЛ. 5. Налоговые вычеты. 6. Налоговые ставки НДФЛ. 7. Порядок уплаты НДФЛ. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	6
<p>2.2. Транспортный налог Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Субъекты налогообложения транспортным налогом. 2. Объекты налогообложения. 3. Порядок расчета налога. 4. Налоговые ставки транспортного налога в Челябинской области. 5. Налоговые льготы. 6. Лица освобожденные от налогообложения в Челябинской области. 7. Порядок уплаты налога. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	6
<p>2.3. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Субъекты налогообложения по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. 2. Объекты налогообложения по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. 3. Порядок начисления налогов. 4. Федеральные льготники по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. 5. Порядок уплаты по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1</p>	6

3. Налоги с юридических лиц	19
Формируемые компетенции, образовательные результаты: ОПК-5 (3.1, У.1, В.1)	
3.1. Федеральные налоги и сборы Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Налог на добавленную стоимость; 2. Акцизы; 3. Налог на прибыль организаций; 4. Налог на добычу полезных ископаемых; 5. Водный налог; 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 7. Государственная пошлина. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 7	5
3.2. Региональные налоги Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Налог на имущество организаций; 2. Налог на игорный бизнес; 3. Транспортный налог. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	5
3.3. Местные налоги Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. земельный налог; 2. торговый сбор. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 5, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	4
3.4. Специальные налоговые режимы Задание для самостоятельного выполнения студентом: Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам: 1. Упрощенная система налогообложения (УСН); 2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; 5. Патентная система налогообложения; 6. Налог на профессиональный доход. Решение теста по разделу. Решение ситуационных задач. Решение кейс-задачи. Учебно-методическая литература: 1, 2, 3, 4, 7 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы: 1	5

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Ссылка на источник в ЭБС
Основная литература		
1	Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колчин С.П.— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 270 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10500.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/10500.html
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10501.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/10501.html
3	Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2017.— 300 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/60605.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/60605.html
4	Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Романов Б.А.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Дашков и К, 2016.— 560 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/60314.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/60314.html
Дополнительная литература		
5	Яскевич Н.Н. Налоги для граждан [Электронный ресурс]/ Яскевич Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Москва: Эксмо, 2009.— 125 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/784.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/784.html
6	Клокова А.В. Налог на имущество организаций [Электронный ресурс]/ Клокова А.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2007.— 112 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/786.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/786.html
7	Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/25975.html .— ЭБС «IPRbooks»	http://www.iprbookshop.ru/25975.html

4.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование базы данных	Ссылка на ресурс
1	Справочная правовая система Консультант плюс	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

5.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Код компетенции по ФГОС					
Код образовательного результата дисциплины	Текущий контроль				Промежуточная аттестация
	Доклад/сообщение	Кейс-задачи	Ситуационные задачи	Тест	Зачет/Экзамен
ОПК-5					
З.1	+			+	+
У.1			+		+
В.1		+			+

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

5.2.1. Текущий контроль.

Типовые задания к разделу "Теория налогообложения":

1. Доклад/сообщение

Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам:

1. Понятие налогов и сборов.
2. Функции налогообложения.
3. Значение налогов для жизнедеятельности государства.
4. Принципы налогов.

Количество баллов: 5

2. Тест

1. Налог — это:
обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов
2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
налоговая база
налоговая ставка
налоговые льготы
3. Налоговая ставка — это:
процентная величина от объекта налогообложения
величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
фиксированная величина от объекта налогообложения
4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
у источника выплаты;
по декларации
когда налог исчисляется налоговым органом
5. Прогрессивное налогообложение — это:
уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
когда налоговая ставка не изменяется
6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:
при косвенном налогообложении
при прямом налогообложении
никогда не могут быть одним лицом

Количество баллов: 5

Типовые задания к разделу "Налоги с физических лиц":

1. Доклад/сообщение

Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам:

1. Плательщики НДФЛ.
2. Налоговая база по НДФЛ.
3. Освобожденные от налогообложения доходы.
4. Порядок расчета НДФЛ.
5. Налоговые вычеты.
6. Налоговые ставки НДФЛ.
7. Порядок уплаты НДФЛ.

Количество баллов: 5

2. Кейс-задачи

Условия: Семейная пара имеет на иждивении троих детей до 18 лет. и проживает в городе Челябинск (либо выбрать свой город)

Семейная пара приобретает квартиру стоимостью 3600 000 рублей за наличные средства (доли 50/50). Состав заработной платы семейной пары:

Первый член семьи: оклад 25 000 рублей. Постоянная премия 25% от оклада. Постоянная доплата за сложность 3000 рублей. Районный коэффициент 15%.

Второй член семьи: Оклад 22 000 рублей. Постоянная доплата 7 000 рублей. Районный коэффициент 15%.

В собственности семьи два автомобиля: Лада Приора мощностью 106 л.с. и Митсубиши Аутлендер мощностью 123 л.с. Кадастровая стоимость приобретенной квартиры 2800 000 рублей.

Определить:

1. Величину налога на имущество.
2. Совокупный НДФЛ в мес.
3. Продолжительность времени (мес) за который полностью получают возврат НДФЛ за приобретенное жилье.

Количество баллов: 20

3. Ситуационные задачи

Женщина 1952 года рождения является владелицей автомобиля Lamborghini URUS мощность двигателя 650 л.с. 2020 года выпуска стоимостью 17,3 млн. руб. и Лада «Калина» мощностью 98 л.с. Определить величину транспортного налога, если она является жителем г. Челябинск и г. Екатеринбург.

Количество баллов: 10

4. Тест

1. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %.

- 13
- 30
- 9
- 35

2. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ...

разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов

денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов

денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов

3. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...

только в денежной форме

денежной, натуральной формах

денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды

по основному месту работы

Количество баллов: 5

Типовые задания к разделу "Налоги с юридических лиц":

1. Доклад/сообщение

Изучив основную и вспомогательную литературу подготовить доклады по темам:

1. Налог на добавленную стоимость;

2. Акцизы;

3. Налог на прибыль организаций;

4. Налог на добычу полезных ископаемых;

5. Водный налог;

6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

7. Государственная пошлина.

Количество баллов: 5

2. Кейс-задачи

Приобретается 3 объекта основных средств с целью производства продукции. Балансовая стоимость оборудования:

1 — 850 тыс. руб.

2 — 650 тыс. руб.

3 — 500 тыс. руб.

Срок службы оборудования:

1 — 7 лет

2 — 5 лет.

3 — 5 лет.

Планируется выпуск трех изделий. Калькуляция изделия А: материалы 250 руб. с НДС (20%), э/э — 15 руб. с НДС (20%), Норма времени труда сдельщика — 0,5 часа.

Калькуляция изделия Б: материалы 125 руб. с НДС (20%), э/э — 10 руб. с НДС (20%), норма времени сдельщика — 0,3 часа.

Калькуляция изделия В: материалы 75 руб. Приобретается 3 объекта основных средств с целью производства продукции. Балансовая стоимость оборудования:

1 — 850 тыс. руб.

2 — 650 тыс. руб.

3 — 500 тыс. руб.

Срок службы оборудования:

1 — 7 лет

2 — 5 лет.

3 — 5 лет.

Планируется выпуск трех изделий. Калькуляция изделия А: материалы 250 руб. с НДС (20%), э/э — 15 руб. с НДС (20%), Норма времени труда сдельщика — 0,5 часа.

Калькуляция изделия Б: материалы 125 руб. с НДС (20%), э/э — 10 руб. с НДС (20%), норма времени сдельщика — 0,3 часа.

Калькуляция изделия В: материалы 75 руб. с НДС (20%), э/э 5 руб. с НДС (20%), норма времени сдельщика — 0,1 час.

Ставка часовая работы — 90 руб. час. Страховые взносы 31,9%.

Объем продаж в год:

А — 9500 ед.

Б — 12500 ед.

В — 25000 ед.

Цена А = 450 руб. с НДС (20%); Б = 300 руб. с НДС (20%); В = 215 руб. с НДС (20%).

Объем продаж в год:

А — 9500 ед.

Б — 12500 ед.

В — 25000 ед.

Цена А = 350 руб. Б = 200 руб.; В = 115 руб. %.

Определить годовую величину налога на прибыль и НДС.

Количество баллов: 20

3. Ситуационные задачи

В январе 2019 года предприятие добыло на территории Дальнего Востока 36 тонн антрацита, 17 тонн урана и 530 тонн олова. За месяц было реализовано 20 тонн антрацита по цене 14800 руб/т, 2 тонны урана по цене 21000 руб/т и 500 тонн олова по цене 12000 руб/т (без учета НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Количество баллов: 10

4. Тест

1. Для чего нужен единый сельскохозяйственный налог?
 - А) Для того, чтоб обезопасить свою деятельность.
 - Б) ЕСХН упрощает работу с/х деятельности.
 - В) Уплата ЕСХН освобождает организацию от ряда других налогов.
 - Г) ЕСХН нужен для обеспечения контракта на закупку спец. техники.
2. Вставить пропущенное слово.

ИП и организации находящиеся на ЕСХН, могут добровольно перейти на другой налоговый режим только с начала следующего _____.

 - А) месяца
 - Б) квартала
 - В) полугодия
 - Г) календарного года
3. Кто НЕ может быть плательщиком ЕСХН?
 - А) Организации и ИП, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы, которые производят, перерабатывают и реализовывают сельскохозяйственную продукцию.
 - Б) Градообразующие и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, при условии, что численность работающих в них, с учетом проживающих с ними членов семей, составляет не менее 50% численности населения этого населенного пункта.
 - В) Компании и предприниматели, которые производят подакцизные товары и (или) занимаются игорным бизнесом.
 - Г) Организации и ИП, которые оказывают услуги сельскохозяйственным производителям в области растениеводства и животноводства.
4. Чему равна налоговая ставка ЕСХН?
 - А) 5%
 - Б) 6%
 - В) 7%
 - Г) 8%

Количество баллов: 5

5.2.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации в ФГБОУ ВО «ЮУрГТТУ».

Первый период контроля

1. Контрольная

Типовые задания контрольной работы:

1. Унификация национальных налоговых систем в мировой экономике.
2. Современные тенденции функционирования налоговых систем развитых стран.
3. Типология систем налогообложения в мировой экономике по показателю «соотношение прямых и косвенных налогов».
4. Уровень налогообложения в мировой экономике.
5. Оффшорные зоны в мировой экономике.
6. Соотношение прямых и косвенных налогов в зарубежных странах.
7. Особенности прямого налогообложения в индустриально развитых странах.
8. Особенности косвенного налогообложения в индустриально развитых странах.
9. Зарубежный опыт налогообложения коллективных доходов.
10. Зарубежный опыт налогообложения индивидуальных доходов.
11. Зарубежный опыт налогообложения капиталов и собственности.
12. Зарубежный опыт подакцизного налогообложения.
13. Зарубежный опыт налогообложения добавленной стоимости.
14. Роль и значение таможенных пошлин в налоговых системах индустриально развитых стран.
15. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности в индустриально развитых странах.
16. Характеристика налоговой системы США.
17. Характеристика налоговой системы Великобритании.
18. Характеристика налоговой системы Канады.
19. Характеристика налоговой системы Франции.
20. Характеристика налоговой системы Германии.
21. Характеристика налоговой системы Японии.
22. Характеристика налоговой системы Китая.
23. Особенности функционирования налоговых систем стран Скандинавии.

24. Проблемы международного двойного налогообложения и способы его устранения.
25. Организация налогового контроля в индустриально-развитых странах.

27. Экзамен

Вопросы к экзамену:

1. Эволюция налоговой системы в РФ.
2. Основные понятия и положения налогового кодекса.
3. Экономическая сущность налогов.
4. Функции налогов в условиях рыночной экономики.
5. Принципы налогообложения.
6. Налоговый механизм
7. Налоговые льготы, их виды и значение в регулировании рыночной экономики.
8. Понятие налогоплательщика, объекта и единицы налогообложения.
9. Понятие налоговой базы, налоговой ставки, льгот при налогообложении.
10. Понятие налогового периода, порядка исчисления налога и сроков уплаты налогов.
11. Методы налогообложения.
12. Местные, региональные и федеральные налоги.
13. Пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоги.
14. Организация налогового контроля.
15. Способы уплаты налогов.
16. Права налогоплательщиков ст. 21 НК РФ.
17. Обязанности налогоплательщиков ст. 23 НК РФ.
18. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
19. Порядок проведения и оформления налоговых проверок
20. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.
21. Организация контрольной работы налоговых органов за соблюдением налогового законодательства.
22. Права и обязанности налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства.
23. Учет налогоплательщиков.
24. Понятие о налоговой системе, характеристика налоговой системы Российской Федерации на современном этапе.
25. Налоговая политика и пути реформирования налоговой системы в Российской Федерации.
26. Особенности налогообложения в странах с развитой экономикой.
27. Налог на добавленную стоимость: ставки, определение налоговой базы.
28. Порядок начисления и уплаты НДС.
29. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
30. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), понятие налога и доходы облагаемые НДФЛ.
31. Ставки, порядок начисления и уплаты НДФЛ.
32. Налоговые вычеты и льготы по НДФЛ.
33. Налог на имущество физических лиц.
34. Налог на землю физических лиц.
35. Понятие налога на имущество юридических лиц. Объекты налогообложения
36. Ставки, порядок начисления и уплаты налога на имущество с юридических лиц.
37. Льготы по налогу на имущество организаций.
38. Налог на землю организаций: понятие и объекты обложения.
39. Ставки, порядок начисления и уплаты налога на землю в г. Челябинске.
40. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Понятие и объекты обложения.
41. Порядок начисления и уплаты страховых взносов.
42. Доходы, не облагаемые страховыми взносами.
43. Акцизы: понятие и порядок оплаты.
44. Налог на добычу полезных ископаемых: понятие и объекты обложения.
45. Ставки, порядок начисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
46. Налог на прибыль организации: понятие и объект обложения
47. Ставки, порядок начисления и уплаты налога на прибыль.
48. Льготы по налогу на прибыль организаций
49. Транспортный налог: понятие, объекты налогообложения
50. Ставки транспортного налога в Челябинской области.
51. Водный налог: понятие и объекты обложения.
52. Ставки, порядок начисления и уплаты водного налога.
53. Экологический сбор.

54. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
55. Таможенные пошлины.
56. Государственная пошлина.
57. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
58. Упрощенная система налогообложения (УСН).
59. Патентная система
60. Понятие о едином налоге для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Типовые практические задания:

1. Заработная плата сотрудника составляет 36 000 рублей с учетом районного коэффициента. Определить НДФЛ в месяц и заработную плату "на руки" если у него трое детей до 18 лет

5.3. Примерные критерии оценивания ответа студентов на экзамене (зачете):

Отметка	Критерии оценивания
"Отлично"	<ul style="list-style-type: none"> - дается комплексная оценка предложенной ситуации - демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять - последовательное, правильное выполнение всех заданий - умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы
"Хорошо"	<ul style="list-style-type: none"> - дается комплексная оценка предложенной ситуации - демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять - последовательное, правильное выполнение всех заданий - возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя - умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы
"Удовлетворительно" ("зачтено")	<ul style="list-style-type: none"> - затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации - неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя - выполнение заданий при подсказке преподавателя - затруднения в формулировке выводов
"Неудовлетворительно" ("не зачтено")	<ul style="list-style-type: none"> - неправильная оценка предложенной ситуации - отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекции

Лекция - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой устное, монологическое, систематическое, последовательное изложение преподавателем учебного материала с демонстрацией слайдов и фильмов. Работа обучающихся на лекции включает в себя: составление или слежение за планом чтения лекции, написание конспекта лекции, дополнение конспекта рекомендованной литературой.

Требования к конспекту лекций: краткость, схематичность, последовательная фиксация основных положений, выводов, формулировок, обобщений. В конспекте нужно помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Последующая работа над материалом лекции предусматривает проверку терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. В конспекте нужно обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

2. Практические

Практические (семинарские занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения практических занятий и семинаров является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

При подготовке к практическому занятию необходимо, ознакомиться с его планом; изучить соответствующие конспекты лекций, главы учебников и методических пособий, разобрать примеры, ознакомиться с дополнительной литературой (справочниками, энциклопедиями, словарями). К наиболее важным и сложным вопросам темы рекомендуется составлять конспекты ответов. Следует готовить все вопросы соответствующего занятия: необходимо уметь давать определения основным понятиям, знать основные положения теории, правила и формулы, предложенные для запоминания к каждой теме.

В ходе практического занятия надо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов, доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

3. Контрольная

Контрольная работа студентов заочного отделения – это итог проведенной самостоятельной работы по изучению рекомендуемой литературы, самостоятельное изложение осмысления, объяснение, интерпретация и частичное обобщение изученного материала по теме контрольной работы.

Контрольная работа может включать знакомство с основной, дополнительной, нормативной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в теме и (или) составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение конкретных вопросов и задач.

Содержание подготовленного студентом ответа на поставленные вопросы контрольной работы должно показать знание студентом теории вопроса и практического ее применения.

Контрольная работа выполняется студентом в срок, установленный преподавателем в письменном (печатном или рукописном) виде. Ответы на контрольные вопросы должны быть полными, обстоятельно изложенными и раскрывающими содержание вопроса.

При оформлении контрольной работы следует придерживаться рекомендаций, представленных в документе «Регламент оформления письменных работ».

4. Экзамен

Экзамен преследует цель оценить работу обучающегося за определенный курс: полученные теоретические знания, их прочность, развитие логического и творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умения анализировать и синтезировать полученные знания и применять их для решения практических задач.

Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, утвержденным заведующим кафедрой. Экзаменационный билет включает в себя два вопроса и задачи. Формулировка вопросов совпадает с формулировкой перечня вопросов, доведенного до сведения обучающихся не позднее чем за один месяц до экзаменационной сессии.

В процессе подготовки к экзамену организована предэкзаменационная консультация для всех учебных групп.

При любой форме проведения экзаменов по билетам экзаменатору предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы, задачи и примеры по программе данной дисциплины. Дополнительные вопросы, также как и основные вопросы билета, требуют развернутого ответа.

Результат экзамена выражается оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».

5. Доклад/сообщение

Доклад – развернутое устное (возможен письменный вариант) сообщение по определенной теме, сделанное публично, в котором обобщается информация из одного или нескольких источников, представляется и обосновывается отношение к описываемой теме.

Основные этапы подготовки доклада:

1. четко сформулировать тему;
2. изучить и подобрать литературу, рекомендуемую по теме, выделив три источника библиографической информации:
 - первичные (статьи, диссертации, монографии и т. д.);
 - вторичные (библиография, реферативные журналы, сигнальная информация, планы, граф-схемы, предметные указатели и т. д.);
 - третичные (обзоры, компилятивные работы, справочные книги и т. д.);
3. написать план, который полностью согласуется с выбранной темой и логично раскрывает ее;
4. написать доклад, соблюдая следующие требования:
 - структура доклада должна включать краткое введение, обосновывающее актуальность проблемы; основной текст; заключение с краткими выводами по исследуемой проблеме; список использованной литературы;
 - в содержании доклада общие положения надо подкрепить и пояснить конкретными примерами; не пересказывать отдельные главы учебника или учебного пособия, а изложить собственные соображения по существу рассматриваемых вопросов, внести свои предложения;
5. оформить работу в соответствии с требованиями.

6. Тест

Тест это система стандартизированных вопросов (заданий), позволяющих автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся. Тесты могут быть аудиторными и внеаудиторными. Преподаватель доводит до сведения студентов информацию о проведении теста, его форме, а также о разделе (теме) дисциплины, выносимой на тестирование.

При самостоятельной подготовке к тестированию студенту необходимо:

- проработать информационный материал по дисциплине. Проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;
- выяснить все условия тестирования заранее. Необходимо знать, сколько тестов вам будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов и т.д.
- работая с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов; выбрать правильные (их может быть несколько); на отдельном листке ответов выписать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам. В случае компьютерного тестирования указать ответ в соответствующем поле (полях);
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.
- решить в первую очередь задания, не вызывающие трудностей, к трудному вопросу вернуться в конце.
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

7. Ситуационные задачи

Ситуационная задача представляет собой задание, которое включает в себя характеристику ситуации из которой нужно выйти, или предложить ее исправить; охарактеризовать условия, в которых может возникнуть та или иная ситуация и предложить найти выход из нее и т.д.

При выполнении ситуационной задачи необходимо соблюдать следующие указания:

1. Внимательно прочитать текст предложенной задачи и вопросы к ней.
2. Все вопросы логично связаны с самой предложенной задачей, поэтому необходимо работать с каждым из вопросов отдельно.
3. Вопросы к задаче расположены по мере усложнения, поэтому желательно работать с ними в том порядке, в котором они поставлены.

8. Кейс-задачи

Кейс – это описание конкретной ситуации, отражающей какую-либо практическую проблему, анализ и поиск решения которой позволяет развивать у обучающихся самостоятельность мышления, способность выслушивать и учитывать альтернативную точку зрения, а также аргументировано отстаивать собственную позицию.

Рекомендации по работе с кейсом:

1. Сначала необходимо прочитать всю имеющуюся информацию, чтобы составить целостное представление о ситуации; не следует сразу анализировать эту информацию, желательно лишь выделить в ней данные, показавшиеся важными.
2. Требуется охарактеризовать ситуацию, определить ее сущность и отметить второстепенные элементы, а также сформулировать основную проблему и проблемы, ей подчиненные. Важно оценить все факты, касающиеся основной проблемы (не все факты, изложенные в ситуации, могут быть прямо связаны с ней), и попытаться установить взаимосвязь между приведенными данными.
3. Следует сформулировать критерий для проверки правильности предложенного решения, попытаться найти альтернативные способы решения, если такие существуют, и определить вариант, наиболее удовлетворяющий выбранному критерию.
4. В заключении необходимо разработать перечень практических мероприятий по реализации предложенного решения.
5. Для презентации решения кейса необходимо визуализировать решение (в виде электронной презентации, изображения на доске и пр.), а также оформить письменный отчет по кейсу.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

1. Дифференцированное обучение (технология уровневой дифференциации)
2. Кейс-технологии
3. Проблемное обучение

8. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ

1. компьютерный класс – аудитория для самостоятельной работы
2. учебная аудитория для лекционных занятий
3. учебная аудитория для семинарских, практических занятий
4. Лицензионное программное обеспечение:
 - Операционная система Windows 10
 - Microsoft Office Professional Plus
 - Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition
 - Справочная правовая система Консультант плюс
 - 7-zip
 - Adobe Acrobat Reader DC