

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 налоговые режимы»

Направление подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность (профиль)
«Государственные и муниципальные финансы»

Квалификация выпускника
Бакалавр

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.

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налоговые режимы» является изучение правовых основ организации налоговой системы Российской Федерации и методологии налогообложения хозяйствующих субъектов при различных налоговых режимах.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налоговые режимы» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1.

Для освоения данной дисциплиной студенты должны иметь базовые знания в области финансовых отношений, включая основные положения финансового и бюджетного права, уметь производить основные типы финансовых вычислений.

Знания и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоги и налоговые режимы», могут использоваться при написании выпускной квалификационной работы, а так же в практической работе выпускников данного профиля подготовки.

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
Профессиональные компетенции		
ПК(ИМ)-2 Способен решать стандартные задачи в области бюджетной методологии, а так же мониторинга, обработки, подготовки и презентации нормативно-правовой, финансовой и аналитической информации	ПК(ИМ)-2.3 Способен подготавливать и проводить презентации нормативно-правовой, финансовой и аналитической информации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы налогового права; - нормативно-правовую базу, регулирующую вопросы применения специальных налоговых режимов субъектами малого и среднего предпринимательства. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - решать стандартные задачи в области бюджетной методологии, связанные с налоговой политикой, путем сбора и обработки нормативно-правовой, финансовой и аналитической информации. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - мониторинга финансовой информации и нормативно-правовой базы в области налогообложения.
ПК(ОУ)-1 Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности с использованием основ правовых знаний, а	И-ПК(ОУ)-1.2 Способен обосновать принимаемые стандартные решения нормами правовых и нормативных актов, результатами экономических расчетов,	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - базовые требования нормативных правовых актов, регулирующих налоговые отношения. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять нормативные правовые акты,

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
также базовых знаний и умений в области экономики, финансов, статистики, управления, в том числе с применением математических методов и информационных технологий	статистическими данными	регулирующие налоговые отношения. Владеть навыками: - решения стандартных задач профессиональной деятельности с использованием базовых знаний в области налогообложения.
ПК(ОУ)-3 Способен составлять, обрабатывать и оценивать основные виды бюджетной, финансовой, налоговой и статистической отчетности организаций государственного сектора и субъектов предпринимательства	ПК(ОУ)-3.1 На основе бюджетной, финансовой, налоговой и статистической отчетности способен выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей развития территорий	Знать: - основные виды финансовой и налоговой отчетности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при применении специальных режимов налогообложения. Уметь: - оценивать структуру доходной части регионального (муниципального) бюджета и прогнозировать налоговые поступления. Владеть навыками: - навыками составления и оценки основных видов финансовой и налоговой отчетности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при применении специальных режимов налогообложения.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

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

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 и испытания		
1.	Организация налоговой системы РФ. Основы налогового права	8	4	2				20	Устный опрос
2.	Федеральные.	8	10	12		1		15	Задачи

№ 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
	региональные и местные налоги и сборы: порядок исчисления, расчеты с бюджетом и формирование отчетности								Контрольные работы Индивидуальные расчетные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 2. Рефераты
3.	Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: общие условия установления, расчета и уплаты	8	4	4				15	Индивидуальные расчетные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 3.
4.	Специальные режимы налогообложения малых и средних предприятий	8	4	6		1		15	Индивидуальные расчетные задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения индивидуального задания по Теме 4.
5.	Методические аспекты формирования налоговой и финансовой отчетности о хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при применении специальных режимов налогообложения	8	6	8		2		15	Задания; проверочные материалы в LMS Moodle: комплект методических указаний и рабочей документации для выполнения заданий по Теме 5.
						2	0,5	33,5	Экзамен
	ИТОГО 180 часов		28	32		6	0,5	113,5	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Организация налоговой системы РФ. Основы налогового права

1.1. Общие принципы организации налоговой системы РФ: федеральные, республиканские и местные налоги и сборы; страховые взносы, налоговые режимы.

1.2. Элементы налогообложения.

1.3. Налогоплательщики, налоговые органы, налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

1.4. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

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

2.1. Формирование налоговых баз, налоговые ставки и методические аспекты расчета и уплаты в бюджет федеральных налогов.

2.2. Формирование налоговых баз, налоговые ставки и методические аспекты расчета и уплаты в бюджет региональных налогов и сборов.

2.3. Основные формы отчетности о хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

2.4. Оценка структуры доходной части регионального (муниципального) бюджета и прогнозирование налоговых поступлений

Тема 3. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: общие условия установления, расчета и уплаты

3.1. Виды страховых взносов при обязательном социальном страховании.

3.2. Плательщики страховых взносов, объект обложения страховыми взносами, тарифы и порядок расчета. Основные формы отчетности.

Тема 4. Специальные режимы налогообложения малых и средних предприятий

4.1. Виды специальных налоговых режимов и условия их применения.

4.2. Расчет единого налога при применении специальных налоговых режимов.

4.3. Нормативная база региональных и муниципальных органов власти в области специальных налоговых режимов.

Тема 5. Методические аспекты формирования налоговой и финансовой отчетности о хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при применении специальных режимов налогообложения

5.1. Методические аспекты формирования налоговой и финансовой отчетности о хозяйственной деятельности юридических лиц (субъектов малого и среднего предпринимательства) при применении специальных режимов налогообложения.

5.2. Методические аспекты формирования налоговой и финансовой отчетности о хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей при применении специальных режимов налогообложения.

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 используются:

для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- 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.uniylar.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. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/5127471>.

2. 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>

б) дополнительная литература

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519679>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511278>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uni-yar.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>.

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ// [Электронный ресурс].- Режим доступа <https://www.nalog.ru>.

7. Официальный сайт Пенсионного фонда РФ// [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.pfrf.ru>.

8. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ// [Электронный ресурс].- Режим доступа: <https://fss.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 налоговые режимы»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

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

**1.1 Контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущей аттестации**

Тема 1. Организация налоговой системы РФ. Основы налогового права

Устный опрос.

Примерные вопросы для обсуждения.

1. Общие принципы организации налоговой системы РФ.
 2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
 2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
- И т.д.

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

Примеры задач.

Задача 1. Рассчитать НДС и заполнить налоговую декларацию по результатам операций:

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	Отгружена продукция российскому покупателю, включая НДС	55.000 руб.		
2.	Учтены на складе сырье и материалы, включая НДС	460.000 руб.		
3.	Частично оплачены, учетные на складе сырье и материалы, включая НДС (п. 2)	300.000 руб.		
4.	Оплачена арендодателю аренда офиса за предстоящий период, включая НДС	56.000 руб.		
5.	Получен банковский кредит на увеличение оборотных средств	250.000 руб.		

Пример индивидуального расчетного 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.

Пример контрольной работы.

Определить финансовый результат и налогооблагаемую прибыль малого 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.

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. Налог на добычу полезных ископаемых: методология расчета и оценка составляющей в доходной части бюджета.

4. Налог на имущество физических лиц в Ярославской области (сравнительная характеристика по муниципальным образованиям): налоговые ставки, льготы, примеры расчета.

5. Оценка структуры доходной части регионального (муниципального) бюджета.

6. Теоретические и методические аспекты прогнозирования налоговых поступлений (по уровням бюджетов).

Тема 3. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование: общие условия установления, расчета и уплаты

Пример индивидуального расчетного задания.

Индивидуальный предприниматель уплачивает страховые взносы, связанные с начислением заработной платы наемным работникам, по общим тарифам. Размер выплат в пользу главного менеджера, 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 за первое полугодие текущего года. Результат оформить в форме таблицы.

Тема 4. Специальные режимы налогообложения малых и средних предприятий

Пример индивидуального расчетного 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. Описать взаимосвязь показателей налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения и финансовой отчетности организации.

Тема 5. Методические аспекты формирования налоговой и финансовой отчетности о хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при применении специальных режимов налогообложения

Пример задания.

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

- уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма N 26.2-1);
- сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения (форма N 26.2-2);
- уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (форма N 26.2-3) (КНД 1150002);
- уведомление об изменении объекта налогообложения (форма N 26.2-6);
- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения (форма N 26.2-8).

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки ответов на устные вопросы по шкале зачтено / не зачтено

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы. Критерии оценивания: полный развернутый ответ на поставленный вопрос; аргументация; умение дискутировать по теме, относящейся к вопросу; культура речи.

Оценка «зачтено» – полное или частичное соответствие критериям.

Оценка «не зачтено» – несоответствие критериям.

Критерии оценки решения задач

Решение задач – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - задача решена без ошибок.

Оценка «хорошо» - задача решена, но имеются некоторые несущественные недочеты.

Оценка «удовлетворительно» - задача решена частично, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход решения задачи не правилен, задача не решена.

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 расчетных заданий по шкале зачтено / не зачтено

При решении индивидуальных расчетных заданий рекомендуется пользоваться Налоговым кодексом РФ и нормативными (справочными) материалами.

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

Оценка «не зачтено» - студент не выполнил индивидуальную контрольную работу (расчетное задание) или выполнил 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 заданий

При выполнении заданий (Тема 5) рекомендуется пользоваться Налоговым кодексом РФ и нормативными (справочными) материалами информационной базы КонсультантПлюс.

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

Оценка «не зачтено» - студент не выполнил задание или выполнил ее с существенными ошибками.

1.2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Экзамен по дисциплине «Налоги и налоговые режимы» 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. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
24. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
25. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
26. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы и расходы.
27. Налог на прибыль организаций: доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
28. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога в бюджеты, налоговая декларация.

29. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, документальное оформление расчетов по НДС; операции, не подлежащие налогообложению НДС.
30. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
31. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговый период, ставки и порядок исчисления налога налоговыми агентами.
32. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты – условия применения.
33. Государственная пошлина: экономическое содержание, виды, льготы, порядок уплаты.
34. Водный налог: объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты.
35. Налог на игорный бизнес: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
36. Транспортный налог: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
37. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговые базы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
38. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: условия применения, объект налогообложения, налоговая ставка, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
39. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
40. Патентная система налогообложения: условия применения, налогоплательщики, налоговый период, налоговая ставка и порядок расчетов с бюджетом.
41. Налог на профессиональный доход: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
42. Земельный налог: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
43. Торговый сбор: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
44. Налог на имущество физических лиц: налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
45. Расчеты по страховым взносам с социальными внебюджетными фондами: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, тарифы страховых взносов и порядок расчета.
46. Общая характеристика налоговых режимов, применяемых организациями – субъектами малого и среднего предпринимательства, и индивидуальными предпринимателями.

Примерный тип задач для экзамена

Задача. Объем продаж организации в основном виде деятельности составил 83.650.000 руб., включая НДС. 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.;
- 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: 38.03.04 Государственное и муниципальное управление
Направленность (Профиль): Государственные и муниципальные финансы
Дисциплина: Налоги и налоговые режимы

БИЛЕТ № 1

1. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
2. Задача.

*Зав. кафедрой
финансов и кредита*

*д.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 без существенных ошибок.

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 налоговые режимы»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Налоги и налоговые режимы» 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. Даются рекомендации к работе с дополнительными материалами в LMS Moodle. 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 налоговые режимы» состоит в более подробном изучении предложенного преподавателем теоретического и методического материала, размещенного 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.