

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет  
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики и предпринимательства

---

УТВЕРЖДЕНО  
Решением  
Ученого совета ННГУ  
Протокол №13 от  
«\_30 » \_11 2022г

**Рабочая программа дисциплины**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

---

Уровень высшего образования  
Специалитет

---

Направление подготовки  
38.05.01 – Экономическая безопасность

---

Направленность образовательной программы  
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

---

Форма обучения  
очная, заочная

---

Нижегород  
2023 год

## 1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.О.12 «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части ООП направления подготовки 38.05.01 *Экономическая безопасность*.

Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	
Блок 1. Дисциплины (модули) Обязательная часть	Дисциплина Б1. О.12 «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части ООП направления подготовки 38.05.01 <i>Экономическая безопасность</i>

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции*	Результаты обучения по дисциплине**	
ПК-1 - способность рассчитывать экономические показатели и обосновывать стратегические и оперативные планы развития организации	ПК-1.1 Способен продемонстрировать знание методов экономико-статистического анализа и учета показателей деятельности организации и подразделений	<i>Знать</i> типовые методики определения и анализа налоговых показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов и органов государственной и муниципальной власти в области налогообложения; <i>Уметь</i> выбирать информационные ресурсы и программные средства для сбора исходных данных, необходимых для проведения налоговых расчетов, администрирования налоговых платежей <i>Владеть</i> навыками применения типовых методик анализа и обработки налоговых платежей, ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и органов государственной и муниципальной власти в области налогообложения	<i>Тест, дискуссия, реферат, задача, кейс</i>
	ПК-1.2 Способен продемонстрировать умение составлять стратегические разделы планов организации с учетом стратегического	<i>Знать</i> принципы расчета ключевых налоговых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области налогообложения; <i>Уметь</i> рассчитывать и обрабатывать в целях налогового планирования совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности	<i>Тест, реферат, задача, кейс</i>

	управления.	хозяйствующих субъектов; <i>Владеть</i> навыками предварительного анализа достоверности первичной информации и ее накопления в виде массивов данных, удобных для расчета и обоснования налоговых показателей хозяйствующих субъектов	
ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	ОПК-3.1. Применяет знания, определяя экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Знать</i> принципы расчета налогов, сборов, и показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов; <i>Уметь</i> определять состав и структуру данных, необходимых для расчета налоговых платежей и показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; <i>Владеть</i> навыками поиска и систематизации исходных данных для проведения налоговых расчетов и представления результатов в наглядном виде	<i>Тест, дискуссия, реферат, задача, кейс</i>
	ОПК-3.2. Демонстрирует навыки расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Знать</i> основы нормативно-правовой базы, определяющей функционирование <i>Уметь</i> рассчитывать совокупность существенных показателей, относящихся к налоговой сфере деятельности хозяйствующих субъектов; <i>Владеть</i> навыками диагностики налоговой эффективности деятельности хозяйствующих субъектов на основе расчета соответствующих показателей	<i>Тест, реферат, задача, кейс</i>

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	заочная форма обучения
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>5 ЗЕТ</b>	<b>5 ЗЕТ</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>180</b>	<b>180</b>
<b>в том числе</b>		
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>		
- занятия лекционного типа	32	6
- занятия семинарского типа ( практические занятия )	48	8
<b>самостоятельная работа</b>	<b>62</b>	<b>155</b>
<b>КСР</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>Промежуточная аттестация – экзамен</b>	<b>36</b>	<b>9</b>

### 3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			в том числе														
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы									Самостоятельная работа обучающегося, часы					
				из них														
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
Очная				Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	
Тема 1.Налоговые платежи как основа налоговой системы РФ. Элементы налогов.	11		12,25	1		0,25	2						3		0,25	8		12
Тема 2. Виды налогов и сборов, уплачиваемых разными категориями налогоплательщиков (основными и специфическими (КИК, КГН и пр.)	14		12,25	2		0,25	4						6		0,25	8		12
Тема 3 Специфика налоговых проверок в РФ. Налоговый мониторинг	14		20	2			2						4			10		20
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	12		17	4		1,5	6		1,5				10		3	2		14
Тема 5 Налог на прибыль	16		18,5	6		1,5	6		2				12		3,5	4		15
Тема 6 Налог на доходы физических лиц	16		15,5	4		1,5	6		2				10		3,5	6		12
Тема 7 Региональные и местные налоги	15		12	3			4						7			8		12
Тема 8 Выбор налогового режима	16		21,5	4		0,5	6		1				10		1,5	6		20
Тема 9. Иные налоги и сборы	10		18	2			4						6			4		18
Тема 10. Налоговое планирование на предприятии. Схемы налоговой минимизации. Взаимозависимые лица.	18		22	4		0,5	8		1,5				12		2	6		20
Промежуточная аттестация - экзамен	36		9															
Текущий контроль	2		2										2		2			
Итого	180		180	32		6	48		8				82		16	62		155

Практические занятия (семинарские занятия) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: решение прикладных задач (кейса) при изучении тем 4,5, 6, 8 и 10 дисциплины.

Сложность, объем заданий, глубину изучения определяет преподаватель. Задание выполняется постепенно в соответствии с тематикой практических занятий.

Практическая подготовка организуется при сочетании индивидуальной и групповой работы обучающихся.

На проведение практических занятий (семинарских занятий) в форме практической подготовки отводится 8 часов при очной форме обучения и 4 часа при заочной форме обучения.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОП: расчетно-экономических: подготовка исходных данных для проведения расчетов налогов и налоговой нагрузки на предприятии, у ИП и для физических лиц, использования полученных данных для заполнения налоговой отчетности; применение для расчетов действующей нормативно-правовой базы; планирование налоговой нагрузки предприятий различных форм собственности, выбор оптимального налогового режима и выработка первичных навыков налогового планирования.

При (выполнении кейса), решении прикладной задачи обучающиеся получают практические навыки поиска и обработки актуальной информации, представленной на официальных сайтах ФНС РФ (его территориальных подразделений), Казначейства; навыки анализа и интерпретации показателей, исчисления и взимания налогов, уплачиваемых при применении общего и специальных режимов налогообложения, специфике региональных и местных налогов, обеспечивающих наибольшую долю бюджетных поступлений и/или затрагивающих наибольшее количество плательщиков.

- компетенций:

ПК-1 - способность рассчитывать экономические показатели и обосновывать стратегические и оперативные планы развития организации

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа, групповых или индивидуальных консультаций. Промежуточная аттестация проходит в виде экзамена.

#### **4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся**

При подготовке к занятиям рекомендуется повторить материал предшествующих тем рабочего учебного плана, а также материал предшествующих учебных дисциплин, который служит базой изучаемого раздела данной дисциплины.

При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, презентационный материал и рекомендованную литературу.

Самостоятельная работа, в том числе домашние задания проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- - повторение пройденного учебного материала,
- - ознакомление с рекомендованной литературой;
- - подготовку к практическим занятиям;
- - выполнение домашних заданий;
- - работу с электронными источниками;
- - подготовку к сдаче экзамена.

При подготовке к экзамену следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Формами текущего контроля уровня знаний, умений и владений, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины являются следующие:

- дискуссии в ходе семинарских занятий;
- подготовка рефератов и мини-сочинений;
- решение задач, бизнес-кейсов, упражнений в ходе практических занятий и разбор домашних заданий;
- заполнение отчетности, в том числе с использованием программных средств;
- освоение интернет-сервисов ФНС РФ;
- тестирование.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс Налоги и налогообложение <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10691>, созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

## 5. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю),

включающий:

### 5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	Шкала оценивания сформированности компетенций						
	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала.  Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько незначительных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи. Выполнены

	отказа обучающегося от ответа	Имели место грубые ошибки.	ошибками. Выполнены все задания но не в полном объеме.	ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки.  Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки  при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки  при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки  при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

### Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
<b>превосходно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой
<b>отлично</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
<b>очень хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
<b>хорошо</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
<b>удовлетворительно</b>	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
<b>неудовлетворительно</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
<b>плохо</b>	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

## 5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

### 5.2.1 Контрольные вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

<i>Вопросы</i>	<i>Код формируемой компетенции</i>
1. Налог и сбор: общее и различия. Налогоплательщики	ОПК-3
2. Элементы налогов	ОПК-3
3. Виды налоговых режимов. Особые категории налогоплательщиков – взаимозависимые лица, налоговые агенты	ПК-1
4. Особые категории налогоплательщиков: КИК, КГН	ПК-1
5. Определение цены сделки (кратко о всех способах)	ОПК-3, ПК-1
6. Налоговая нагрузка предприятий и методы ее определения	ОПК-3, ПК-1
7. Методы налогового планирования на предприятии.	ПК-1
8. Выбор между обществом и ИП с налоговой точки зрения	ОПК-3, ПК-1
9. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для физических лиц	ОПК-3, ПК-1
10. Особенности налоговой базы и порядка исчисления НДС для юридических лиц	ОПК-3, ПК-1
11. Налогоплательщики, объект и порядок освобождения от НДС	ОПК-3
12. Особенности применения НВ по НДС, возмещение налога из бюджета	ОПК-3, ПК-1
13. Специфика акцизного налогообложения юридических лиц в РФ	ПК-1
14. Методы учета доходов и расходов по налогу на прибыль	ОПК-3, ПК-1
15. Резервы по сомнительным долгам и иные внереализационные расходы	ПК-1
16. Перенос убытка по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей	ОПК-3, ПК-1
17. Нормируемые расходы по налогу на прибыль	ОПК-3, ПК-1
18. Доходы, не учитываемые при налогообложении	ОПК-3, ПК-1
19. Расходы, не учитываемые при налогообложении	ОПК-3, ПК-1
20. Классификация доходов по налогу на прибыль	ОПК-3, ПК-1
21. Расходы на производство и реализацию. Амортизация, методы ее начисления	ОПК-3, ПК-1
22. Особенности расчета и уплаты НДФЛ ИП	ОПК-3, ПК-1
23. Особенности расчета и уплаты НДФЛ физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность	ОПК-3, ПК-1
24. Налоговые вычеты по НДФЛ (стандартный, социальный)	ПК-1
25. Налоговые вычеты по НДФЛ (имущественный)	ПК-1
26. Налоговые вычеты по НДФЛ (инвестиционный).	ПК-1
27. Специфика транспортного налога для физических и юридических лиц	ОПК-3
28. Региональные налоги, уплачиваемые юридическими лицами	ОПК-3
29. Льготы по региональным налогам, применяемым в Нижегородской области	ОПК-3
30. Льготы по местным налогам, применяемым в Нижнем Новгороде	ОПК-3
31. Местные налоги, уплачиваемые юридическими лицами	ОПК-3
32. Местные налоги, уплачиваемые физическими лицами	ОПК-3
33. Особенности расчета и уплаты страховых взносов в отношении наемных сотрудников	ОПК-3, ПК-1
34. Особенности расчета и уплаты страховых взносов ИП-ем	ОПК-3, ПК-1
35. Возможности специальных налоговых режимов для юридических лиц (виды, особенности, порядок применения)	ОПК-3, ПК-1
36. Возможности специальных налоговых режимов для физических лиц (виды, особенности, порядок применения)	ОПК-3, ПК-1
37. УСН	ОПК-3, ПК-1
38. ПСН	ОПК-3, ПК-1
39. Налог на профессиональный доход	ОПК-3



## 5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенций

### Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ОПК-3

#### Выберите правильный вариант ответа

1. Налоговый вычет, предоставляемый в отношении расходов на лечение:  
а) социальный;  
б) стандартный;  
в) имущественный.
2. Какие налоги не уплачиваются при применении УСН организациями: (несколько вариантов ответа):  
а) НДФЛ;  
б) налог на прибыль;  
в) НДС;  
г) Акциз;  
д) транспортный налог.
3. При применении нескольких видов режимов налогообложения общие расходы:  
а) подлежат распределению на усмотрение налогоплательщика;  
б) относятся только к налогу на прибыль;  
в) подлежат распределению пропорционально доле доходов каждого режима в общих доходах.
4. Для иностранных организаций налог на прибыль рассчитывается исходя из:  
а) доходов в РФ;  
б) доходы минус расходы (в РФ).
5. Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:  
а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн.руб.;  
б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. ( с НДС);  
в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. ( без НДС).
6. Что подлежит налогообложению НДС:  
а) бесплатная передача товара в рекламных целях;  
б) реализация ритуальных услуг;  
в) зарплата;
7. Плательщиками налога на прибыль организации являются:  
а) российские организации и иностранные организации;  
б) российские организации и индивидуальные предприниматели;  
в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;
8. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:  
а) в виде отрицательной курсовой разницы;  
б) на освоение природных ресурсов;  
в) на добровольное страхование имущество;  
г) в виде вознаграждений и иных выплат членам совета директоров.
9. При использовании нелинейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации/100;

### **Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ПК-1**

1. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна;
- б) должна платить.

2. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) от 1% до 6%;
- б) 15%;
- в) от 5% до 15%.

3. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?

- а) доходы
- б) доходы - расходы

4. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?

- а) общий режим налогообложения
- б) УСН
- в) ЕНВД

5. В настоящее время в России применяются:

- а) прогрессивные ставки НДФЛ;
- б) пропорциональные ставки НДФЛ;
- в) регрессивные ставки НДФЛ.

6. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:

- а) все налогоплательщики;
- б) все налоговые агенты;
- в) ИП;
- г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

### **Критерии оценки тестовых заданий:**

Тестирование проводится с использованием компьютерных технологий и устройств, либо без такового.

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки тестовых заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

#### **Примерные критерии оценки:**

«превосходно» - 100% правильных ответов;  
«отлично» – 89-99% правильных ответов;

«очень хорошо» - 81-88% правильных ответов;  
«хорошо» – 70-80% правильных ответов;  
«удовлетворительно» – 56-69% правильных ответов.  
«неудовлетворительно» - 40-55% правильных ответов;  
«плохо» - 39% и меньше правильных ответов.

### **5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенций**

#### **Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ОПК-3**

##### **Задача 1.**

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
  - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
  - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

##### **Задача 2.**

В сентябре 2023 года резидент РФ - физическое лицо внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок лица составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%. Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую лицо должно было заплатить в бюджет, и сумму, причитающуюся к возврату резиденту РФ.

##### **Задача 3.**

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.

##### **Задача 4.**

Предприятие приобрело в январе текущего года легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 620 000 руб. Автомобиль был введен в эксплуатацию в марте того же года. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за 1 квартал и полугодие.

##### **Задача 5.**

Ветеран боевых действий приобрел в прошлом году  $\frac{1}{2}$  доли земельного участка. Право собственности на приобретенную долю земельного участка зарегистрировано 12 ноября того же года. Кадастровая стоимость земельного участка составила 567 900 руб. Разрешенное использование земельного участка – «Для ведения личного подсобного хозяйства». Рассчитать земельный налог, необходимый к уплате за год приобретения участка с учетом норм, установленных по г. Нижний Новгород.

#### **Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции ПК-1**

### Задание 1.

Организация занимается производством 40 %-ной водки, разливает ее по пол-литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта – 2 500 бутылок 12 марта – 5 000 бутылок, 24 марта – 6 800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки без учета акциза и НДС составляет 260 руб. Определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет за указанный налоговый период. Для решения использовать положения глав 21, 22 Налогового Кодекса РФ.

### Задание 2.

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 15 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 12 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ по указанным доходам за январь и за февраль.

### Задание 3.

За отчетный год выручка от реализации продукции промышленного предприятия составила: по продукции А — 560 854 руб., в т.ч. НДС по ставке 20 %; по продукции В — 150 590 руб., в т.ч. НДС по ставке 10 %. Материальные расходы за данный период составили 175 900 руб., заработная плата персонала — 93 564 руб., сумма амортизации, начисленной по всем объектам основных средств линейным методом, принятым в целях налогообложения, — 49 260 руб., расходы на продажу продукции составили 62 420 руб. Арендные платежи за год в соответствии с договором составили 129 800 руб., в т.ч. НДС по ставке 20 %.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль. Указать срок подачи годовой налоговой декларации и срок уплаты налога на прибыль.

### Задание 4.

Организация в течение месяца оприходовала и оплатила:

- 1) 2 телевизора по цене 14 600 руб. без учета НДС; один из них передан базе отдыха, другой — хранится на складе; счет-фактура имеется;
- 2) факс по цене 9 400 руб. без учета НДС; передан секретарю директора, счета-фактуры нет;
- 3) материалы стоимостью 11 800 руб., в том числе НДС; переданы в производство на сумму 9 800 руб., счет-фактура имеется;
- 4) копировальный аппарат стоимостью 17 700 руб., в том числе НДС, — передан в эксплуатацию в отдел кадров, счет-фактура имеется.

Предприятием реализовано в том же месяце:

- 1) станок по цене 15 480 руб. (без учета НДС);
- 2) готовая продукция на сумму 57 997 руб., в том числе НДС по ставке 20 %, затраты на её производство составили 44 500 руб.

Определить сумму НДС, которую предприятие может предъявить к вычету и должно уплатить в бюджет.

### Критерии оценки практических заданий в форме задач и упражнений

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, объяснен экономический смысл всех полученных закономерностей

Отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ
Очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
Хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Представлены теоретические выкладки (формулы) для проведения решения, но расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки
Неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
Плохо	Задание полностью не выполнено

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

#### 5.2.4. Типовые кейс-задания для оценки сформированности компетенций

##### Типовые кейс-задания для оценки сформированности компетенций ОПК-3

1. Используя данные официального сайта Федеральной налоговой службы РФ, произвести оценку динамики поступления НДС в федеральный бюджет:

- за трехлетний период;
- по регионам;
- по видам налогоплательщиков.

2. Изучить формы отчетности по налогу на прибыль (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций) за 5 лет и определить особенности распределения налог на прибыль между уровнями бюджета.

3. Зайти на сайт Федеральной налоговой службы - вкладка «действующие налоги и сборы» и провести анализ действующих налоговых режимов:

- статистика применения;
- сравнение с общим режимом налогообложения;
- общие черты специальных режимов.

4. Используя номера Российской газеты за последние 2 года, выявить изменения налогового законодательства. Результаты сгруппировать в таблицу.

Изменения налогового законодательства

Изменения	Основания изменений					Что было ранее
	Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений	

##### Типовые кейс-задания для оценки сформированности компетенции ПК-1

###### Задание 1.

Рассмотреть уровень среднеотраслевой нагрузки, используя «Калькулятор налоговой нагрузки» - сервис на сайте ФНС РФ <https://pb.nalog.ru/calculator.html?t=1613575729230>

Задание2. Задание на заполнение первичной документации по НДС. Условия задания: Организация «Х» совершила следующие операции на дату «У»: - реализовано молочных продуктов на сумму 330 000 рублей с НДС (12 000 пакетов молока); - реализовано колбасы

сырокопченной на сумму 3240 000 рублей с НДС (4200 кг); - реализовано детское питание на сумму 660 000 рублей (10 000 упаковок). Страна происхождения всех товаров – РФ. Заполнить счет-фактуру

. Алгоритм выполнения задания:

1. Произвести расчет налога по видам товаров согласно условиям задачи.
  2. Выбрать любого налогоплательщика, используя реестр налогоплательщиков, недостающие данные найти, используя реестр налогоплательщиков – <http://egrul.nalog.ru/> (Сайт ФНС РФ (главная страница) – вкладка (Реестры и проверка контрагентов). Можно выбрать любую компанию, о которой имеются соответствующие сведения.
  3. Скачать бланк счет-фактуры (представлен на рисунке 2.1.) – доступен на сайте ФНС и в информационно-правовых порталах «Гарант» и «Консультант-Плюс».
  4. Ввести номер, дату счет-фактуры (любые).
  5. Заполнить сведения о составителе и покупателе (согласно реестру).
  6. Заполнить ячейки таблицы согласно условиям задания и совершенным расчетам.
- Данное задание формирует навыки по оформлению первичной документации при ведении предпринимательской деятельности, облагаемой НДС.

**Задание 3.** Используя налоговый калькулятор «Расчет транспортного налога» определить сумму налога для автомобиля стоимостью 5860 тыс. руб., приобретенного 17 мая текущего года.

Алгоритм выполнения задания.

1. Зайти на сайт ФНС РФ – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).
2. Выбрать вкладку «Электронные сервисы» - выбрать раздел Налоговый калькулятор «(<http://www.nalog.ru/rn52/service/notice/>)
3. Заполнить требуемые данные об автомобиле
4. Нажать «Показать».

#### Критерии оценки кейс-заданий

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ, объяснен экономический смысл всех полученных закономерностей
Отлично	Задание решено в полном объеме, получен достоверный и полный ответ
Очень хорошо	Имеются несущественные неточности в решении задания и ответе на поставленные вопросы
Хорошо	Задание решено, но с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Представлены теоретические выкладки (формулы) для проведения решения, но расчеты не произведены либо содержат существенные ошибки
Неудовлетворительно	Задание имеет только попытки решения
Плохо	Задание полностью не выполнено

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

#### 5.2.4. Темы рефератов для оценки сформированности компетенций

##### Темы рефератов для оценки сформированности компетенции ОПК-3

Улучшение налогового климата в РФ.

Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).

Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.

Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.

Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.

##### Темы рефератов для оценки сформированности компетенции ПК-1

Значимость косвенного налогообложения в РФ.

Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.

Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.

Специфика налоговых льгот по регионам РФ.

Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.

Различия налоговой оптимизации и минимизации.

Сущность понятия "налоговое пространство".

Налоговый потенциал регионов РФ.

Эволюция налоговой системы в России.

Налоговый и бухгалтерский учет.

Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

#### Критерии оценки работы обучающегося в процессе доклада по подготовленному реферату

Оценка	Уровень подготовки
<i>Зачтено</i>	Обучающийся безошибочно или с небольшими ошибками ответил на все вопросы, заданные ему по теме доклада, понимает суть вопроса, может дать ответ на него.
<i>Не зачтено</i>	Обучающийся ответил с большим количеством ошибок или вовсе не ответил на заданные ему вопросы, не понимает суть вопроса и не может дать ответ на него.

#### Критерии оценки рефератов

*Зачтено* – обучающийся самостоятельно раскрыл тему; представил анализ проблемы с возможными методами ее решения; использовал актуальные данные; получил результаты с возможностью их практического использования. Оформление рефератов и мини-сочинений должно соответствовать установленным требованиям.

*Не зачтено* – заявленная тема не раскрыта в достаточной степени; отсутствует оценка проблемы с возможными методами ее решения; отсутствуют актуальные практические данные; выводы и результаты работы не отличаются оригинальностью. Оформление реферата и мини-сочинения не соответствует установленным требованиям

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.

#### 5.2.5. Типовые вопросы для проведения дискуссий для оценки сформированности компетенции ОПК-3

1. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
2. Что такое встречная проверка?
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
5. В чем состоит различие налогов и сборов?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. Каким образом взаимосвязано снижение налоговой нагрузки и рост доходов бюджета государства?
8. Виды информационно-правовых ресурсов в области налогообложения.
9. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?

#### **Типовые вопросы для проведения дискуссий для оценки сформированности компетенции ПК-1**

1. Виды статистических методов, используемых в экономике.
2. Применение теории Лаффера при расчете поступлений в бюджет.
3. Риски налогового планирования.
4. Применение теории весов при распределении налогов по уровням бюджетной системы.
5. Способы организации учетной политики
6. Методы учета доходов и расходов
7. Виды налогового планирования.
8. Варианты расчета налоговой нагрузки.
9. Налоговые риски.
10. Оптимизация налоговых отчислений.
11. Сущность и значимость сервиса "Налоговый календарь".

#### **Критерии оценки работы обучающегося в процессе проведения дискуссии**

<b>Оценка</b>	<b>Уровень подготовки</b>
Превосходно	Обучающийся идеально владеет материалом и демонстрирует наличие актуальных дополнительных знаний по поставленным вопросам, аргументация собственной позиции
Отлично	Высокий уровень подготовки, знание основного материала по вопросу, наличие собственных рассуждений
Очень хорошо	Знание основного материала по вопросу с несущественными неточностями в изложении материала и/или ответах на дополнительные вопросы
Хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами
Удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки
Неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала
Плохо	Обучающийся не знает ответа на поставленный вопрос

Преподаватель вправе установить самостоятельные критерии оценки заданий в зависимости от тематики и уровня сложности.



## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Налоги и налогообложение»**

### **Основная литература (нормативные правовые документы)**

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г.. (действующая редакция)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. (действующая редакция)
4. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» (действующая редакция)
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
6. Региональные и муниципальные нормативные акты в сфере налогов

### **Дополнительная литература**

1. Ворожбит О.Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : Учебное пособие / Владивостокский Государственный Университет. - 1. - Москва : Издательский Центр РИОР, 2023. - 174 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-369-01730-2. - ISBN 978-5-16-106092-6. - ISBN 978-5-16-013408-6.  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=837603&idb=0>
2. Горячих С. П. Налоги в схемах и таблицах : учебно-наглядное пособие / Горячих С. П., Пискунов П. А. - Киров : ВятГУ, 2021. - 68 с. - Книга из коллекции ВятГУ - Экономика и менеджмент.  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=827474&idb=0>
3. Гринкевич А.М. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и порядок уплаты : учебное пособие / Гринкевич А.М. - Москва : Издательский Дом Томского государственного университета, 2021. - 225 с. - ISBN 978-5-94621-978-5. <http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=808280&idb=0>
4. Исупов А. М. Налоги в системе государственного регулирования экономики / Исупов А. М. - Самара : СамГУ, 2020. - 84 с. - Рекомендовано редакционно-издательским советом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева» - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции СамГУ - Экономика и менеджмент. - ISBN 978-5-7883-1540-9.  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=782602&idb=0>
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 470 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-08916-5. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт".  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=845673&idb=0>
6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд. - Москва : Юрайт, 2023. - 380 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14018-7. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт".  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=848955&idb=0>

7. Налоги и налогообложение : учебник / Л. Н. Лыкова. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2023. - 357 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14796-4. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт".  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=847326&idb=0>
8. Мигунова Марина Ивановна.  
Налоги и налоговый учет: Учебное пособие / Красноярский государственный торгово-экономический институт. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. - 244 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-7638-4063-6.  
<http://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=771438&idb=0>

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины**

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: [www.gks.ru](http://www.gks.ru), свободный.
2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.
3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.
4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home>, свободный.
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный.
6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.
7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.
8. Официальный сайт Федерального казначейства (Казначейства России). - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>, свободный.
9. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.rosfinnadzor.ru>, свободный
10. Справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

**7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: компьютером, ЖК монитор, проекционным экраном, проектором, доской.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду, электронные интерактивные сервисы Федеральной налоговой службы на сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru), справочную правовую систему «Консультант - Плюс».

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.05.01 – Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Авторы:

к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита Рачинский Александр Вацлавович

Рецензент

к.э.н., начальник отдела анализа и планирования  
расходов социальной сферы  
Министерства финансов  
Нижегородской области

Гришунина Инна Александровна

Заведующий кафедрой д.э.н., проф.

Яшина Надежда Игоревна

Программа одобрена на заседании методической комиссии ИЭП ННГУ 04.11.2022г протокол № 6.