

MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE RUSSIAN FEDERATION

**Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education  
«National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod»**

Институт экономики

---

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 10 от 02.12.2024 г.

**Working programme of the discipline**

---

Higher education level

Bachelor degree

---

Area of study / speciality

38.03.01 - Economics

---

Focus /specialization of the study programme

World Economy

---

Mode of study

full-time

---

Nizhny Novgorod

Year of commencement of studies 2025

## 1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.О.28 Основы налоговой системы относится к обязательной части образовательной программы.

## 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 (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ОПК-4: Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.1: Определяет состав, анализирует и оценивает показатели деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти с целью обоснования организационно-управленческих решений в рамках профессиональной деятельности ОПК-4.2: Принимает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения	ОПК-4.1: To be able to identify, analyze and evaluate the performance of business entities or state and municipal authorities To know the main principles of organisational and managerial decisions within the framework of one's professional activities; To have skills to propose economically and financially sound organisational and managerial solutions in professional activities  ОПК-4.2: To be able to calculate and analyze the main tax indicators; To know elements of different systems of taxation To have skills in making economically and financially sound organizational and managerial decisions	Тест Задачи Доклад	Зачёт: Тест
ОПК-5: Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.	ОПК-5.1: Осуществляет выбор инструментальных и программных средств для решения профессиональных задач ОПК-5.2: Использует современные информационные технологии и программные средства для решения профессиональных задач	ОПК-5.1: To be able select a tools of modern information technologies and software to calculate and analyze tax tactics and strategy of a company To know main tools of modern information technologies and software in reference to tax decisions To have skills in selection of	Тест Задачи Доклад	Зачёт: Тест

		<p><i>tools and software to solve professional tasks in taxation</i></p> <p><i>ОПК-5.2:</i>  <i>To be able to use the information obtained in financial accounting for the formation of accounting policies for tax purposes</i>  <i>To know basic concepts, categories, elements of taxes and modern taxation tools.</i>  <i>To have skills in using modern information technologies and software to solve professional tasks, including calculating taxes</i></p>		
--	--	---	--	--

### 3. Структура и содержание дисциплины

#### 3.1 Трудоемкость дисциплины

	<b>очная</b>
<b>Общая трудоемкость, з.е.</b>	<b>2</b>
<b>Часов по учебному плану</b>	<b>72</b>
в том числе	
<b>аудиторные занятия (контактная работа):</b>	
- занятия лекционного типа	<b>16</b>
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	<b>16</b>
- КСР	<b>1</b>
<b>самостоятельная работа</b>	<b>39</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>0</b>
	<b>Зачёт</b>

#### 3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/ лабора торные работы), часы	Всего	

	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0
Topic 1. Theoretical basis of taxation	23	5	5	10	13
Topic 2. Taxation of legal entities	23	5	5	10	13
Topic 3. Taxation of individuals	25	6	6	12	13
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	72	16	16	33	39

### Contents of sections and topics of the discipline

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) 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.

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

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Основы налоговой системы, <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=5252>.

Иные учебно-методические материалы:

1. Budgetary Code of the Russian Federation. Federal Law No 145-FZ of July 31, 1998 / [http://www1.worldbank.org/publicsector/pe/BudgetLaws/Budget\\_Code\\_Russia\\_Eng1998.pdf](http://www1.worldbank.org/publicsector/pe/BudgetLaws/Budget_Code_Russia_Eng1998.pdf)
2. Tax Code of the Russian Federation. Federal Law No. 146-FZ Of July 31, 1998 / [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Tax-Code-Part-One-EN/\\$FILE/Tax-Code-Part-One-EN.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Tax-Code-Part-One-EN/$FILE/Tax-Code-Part-One-EN.pdf), [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Tax-Code-Part-Two-EN/\\$FILE/Tax-Code-Part-Two-EN.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Tax-Code-Part-Two-EN/$FILE/Tax-Code-Part-Two-EN.pdf)
3. Toshihiro Ihori Principles of Public Finance (2020) <https://link.springer.com/book/10.1007/978-981-10-2389-7>
4. Robert W. McGee Taxation and Public Finance in Transition and Developing Economies (2008) <https://link.springer.com/book/10.1007/978-0-387-25712-9>
5. Albert J. Lee in Springer Briefs Taxation, Growth and Fiscal Institutions(2012) <https://link.springer.com/book/10.1007/978-1-4614-1290-8>
6. Pietro Boria Taxation in European Union (2017) <https://link.springer.com/book/10.1007/978-3-319-53919-5>

#### 5. Assessment tools for ongoing monitoring of learning progress and interim certification in the discipline (module)

**5.1 Model assignments required for assessment of learning outcomes during the ongoing monitoring of learning progress with the criteria for their assessment:**

**5.1.1 Model assignments (assessment tool - Test) to assess the development of the competency ОПК-4:**

**1. Taxes**

(a) are mandatory payments.	(b) are necessary for financing government expenditures.
(c) do not directly relate to the benefit of government goods and services received.	(d) are all of the above.

**2. When marginal tax rates are constant,**

(a) the change in taxes paid is the same as the change in income.	(b) the change in taxes paid is greater than the change in income.	
(c) the change in taxes paid is less than the change in income.	(d) there are no taxes.	(e) none of the above.

**5.1.2 Model assignments (assessment tool - Test) to assess the development of the competency ОПК-5:**

**1. Which of the following states that the amount of taxes people pay should relate to their income or wealth?**

A. ability-to-pay principle	B. horizontal equity principle	C. vertical equity principle	D. benefit principle
-----------------------------	--------------------------------	------------------------------	----------------------

**2. Regardless of income level, when the ratio of taxes paid to income is constant then it is called**

a) lump sum tax	b) marginal tax	c) progressive tax	d) proportional tax	e) regressive tax
-----------------	-----------------	--------------------	---------------------	-------------------

**3. Which of the following is not a direct tax?**

a) Personal Income Tax	b) Excise Duty	d) Corporate Income Tax	c) Wealth Tax
------------------------	----------------	-------------------------	---------------

**Assessment criteria (assessment tool — Test)**

Grade	Assessment criteria
pass	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы
fail	Хотя бы одна компетенция не сформирована

### **5.1.3 Model assignments (assessment tool - Tasks) to assess the development of the competency OIK-4:**

**1. Arina Rodionova acquired an apartment for 1 500 000 rubles. 500 000 rubles. Arina paid by herself, and for the remaining amount took a mortgage. The annual income of Arina, taxed at a rate of 13%, in 2019 amounted to 700 000 rubles. Interest on the loan is 120 000 rubles.**

1. Must or should the taxpayer file a tax return?
2. Define an amount to be returned from the budget in 2020 and amount which will be paid off during the following years

**2. Sasha Barankin sold a garden house for 1,400,000 rubles, which he bought in 2019 for 900,000 rubles, and a garage for 400,000 rubles, which he bought in 2015 for 280,000 rubles.**

1. Must or should the taxpayer file a tax return?
2. Define amount to be paid to or off the budget by the taxpayer

### **5.1.4 Model assignments (assessment tool - Tasks) to assess the development of the competency OIK-5:**

#### **Task # 1**

Anastasiya works for the sports gym Gala, as a junior manager. In the year 2019 she received a gross monthly salary of 65,000 RR, together with the following benefits:

- On 8 April a consumer loan from her employer of 1,500,000 RR. The annual interest rate on this loan is 2 %  
and interest is accrued monthly and paid on the fifth day following the end of the preceding month (i.e. interest for April will be paid on 5 May). Key rate = 4,25 %
- Annual membership of the gym where she works with a value of 20,000 RR.
- Annual voluntary medical insurance with a value of 23,000 RR.

She is married to Petr and they have two children, a daughter aged 13 years, a son aged 19 years.

#### **Task # 2**

Employee Mr. Ivanov receives a salary in the main place of work in the amount of 70 000 rubles per month.

In the reporting calendar year, the taxpayer V. Tsvetochkin carried expenses for payment of his medical treatment, as well as the treatment of the spouse in the amount of 43,000 rubles in a hospital in the Russian Federation.

The citizen has two children: the son of 23 years, the student of Institute of part time form of training (25 000 rubles / year), the daughter of 19 years, the student of the Institute of full-time form of training (70000 rubles / year).

#### **Task # 3**

Svetlana works as a freelance photographer. In 2019, she received no remuneration in January, remuneration of 70,000 RR in February and remuneration of 63,000 RR each month from March to December. She incurred professional expenses during the year 2019 of 300,000 RR but she has lost all the supporting documents confirming these expenses.

In June 2019 Svetlana participated in the lottery held by the House of Music and, as a result of an advertising campaign, won a prize of a trip to Spain with a value of 300,000 RR.

Svetlana is married to Ivan and they have three children, a daughter aged 11 years, a son aged 17 years and a daughter aged 20.

**Assessment criteria (assessment tool — Tasks)**

Grade	Assessment criteria
pass	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы
fail	Хотя бы одна компетенция не сформирована

**5.1.5 Model assignments (assessment tool - Report) to assess the development of the competency ОПК-4:**

1. Compare between direct and indirect taxes from the point of view of allocative, distributive, administrative, productive and growth aspects.
2. Explain the role of direct and indirect taxes in a developing economy.
3. Explain the complementary aspects of direct and indirect taxes.
4. Discuss the relative importance of direct and indirect taxes in a developing economy like India.
5. Trace the role of indirect taxes in a developing economy.

**5.1.6 Model assignments (assessment tool - Report) to assess the development of the competency ОПК-5:**

1. Theory and practice in taxation
2. List elements of main Russian taxes
3. Public Revenues
4. Tax Incidence: General Remarks
5. The Main Issues of Tax Theory
6. Tax Principles
7. Tax Classification

**Assessment criteria (assessment tool — Report)**

Grade	Assessment criteria
pass	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы
fail	Хотя бы одна компетенция не сформирована

**5.2. Description of scales for assessing learning outcomes in the discipline during interim certification**

**Шкала оценивания сформированности компетенций**

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<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 несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными и несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. 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

### Scale of assessment for interim certification

Grade		Assessment criteria
pass	outstanding	All the competencies (parts of competencies) to be developed within the discipline have been developed at a level no lower than "outstanding", the knowledge and skills for the relevant competencies have been demonstrated at a level higher than the one set out in the programme.



	<b>excellent</b>	All the competencies (parts of competencies) to be developed within the discipline have been developed at a level no lower than "excellent",
	<b>very good</b>	All the competencies (parts of competencies) to be developed within the discipline have been developed at a level no lower than "very good",
	<b>good</b>	All the competencies (parts of competencies) to be developed within the discipline have been developed at a level no lower than "good",
	<b>satisfactory</b>	All the competencies (parts of competencies) to be developed within the discipline have been developed at a level no lower than "satisfactory", with at least one competency developed at the "satisfactory" level.
<b>fail</b>	<b>unsatisfactory</b>	At least one competency has been developed at the "unsatisfactory" level.
	<b>poor</b>	At least one competency has been developed at the "poor" level.

### 5.3 Model control assignments or other materials required to assess learning outcomes during the interim certification with the criteria for their assessment:

#### 5.3.1 Model assignments (assessment tool - Test) to assess the development of the competency ОПК-4

##### 1. Why is the sales tax called a regressive tax?

- A. Because the sales tax base is eroding and getting smaller every year
- B. Because low-income earners tend to pay a greater share of their income in sales tax than higher earners
- C. Because it generally only applies to business that have a physical presence in the state
- D. Because it is applied at the point of sale instead of taken directly from consumer's income checks, and therefore less noticeable than the income tax

##### 2. The objective of taxation by the Government are

- A. Raising revenue for the state
- B. To maintain economic stability
- C. To remove disparities in the distribution of income
- D. All of the above

Answers

2
B D

3. Examples of regulative function of taxes.

4. How government support economy though taxes?

5. Which tax benefits there are in your country?

6. Which tax tool was used to support economy during COVID-19 period?

### 5.3.2 Model assignments (assessment tool - Test) to assess the development of the competency ОПК-5

#### 1. The term impact of taxation means .....

- (a) Initial burden of the tax
- (b) Ultimate burden of the tax
- (c) Burden of tax on government
- (d) None of the above

#### 2. The following is a characteristic of a direct tax -

- (a) Incidence may be shifted
- (b) Imposes more burden on poor
- (c) The impact and incidence are on the same person
- (d) All of the above

#### 3. Which factor has no role in the shifting of a tax?

- (a) Change in prices
- (b) Elasticity of demand and supply
- (c) Nature of Demand
- (d) Income of the consumer

Answers

2	3
A	C D

4. If someone earns \$1000 per month in your country, how much personal income tax (or analogue) they have to pay per year?

5. Explain structure of tax revenue in your country.

#### Assessment criteria (assessment tool — Test)

Grade	Assessment criteria
pass	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы

Grade	Assessment criteria
fail	Хотя бы одна компетенция не сформирована

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Ricardo, David (1772-1823). Principles of political economy and taxation. - New York : Cosimo, 2006. - 305 p. - (Cosimo classics. Economics). - ISBN 1-59605-927-3 : 100-00., 1 экз.

Дополнительная литература:

1. James, Simon. The economics of taxation: principles, policy and practice. - 7th ed. - Harlow a.o. : Financial Times Prentice Hall, 2000. - XII, 321p. - (Pearson Education). - 1300-00., 1 экз.
2. Теория налогов (с компендиумом "A short history of taxes and taxation") / Пинская М.Р., Мельничук М.В., Осипова В.М. - Москва : Прометей, 2018., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=661270&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

1. MS Windows 7 (лицензия на ГОУ ВПО ННГУ им. Лобачевского, идентификатор 47276400),
2. Microsoft Office 2007 Профессиональный + (лицензия на ГОУ ВПО ННГУ им. Лобачевского, идентификатор 47729513),
3. Kaspersky Endpoint Security 10 for Windows) и др.
4. The official web site of Federal State Statistics Service – URL: [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/en/main/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/en/main/)
5. The official web site of Government of Russian Federation – URL: <http://government.ru/en/>
6. The official web site of Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) – URL: <http://www.oecd.org/>
7. The official web site of the Central Bank of Russian Federation – URL: <http://www.cbr.ru/eng/>
8. The official web site of the International Monetary Fund – URL: <http://www.imf.org/>
9. The official web site of the Ministry of Finance – URL: <http://old.minfin.ru/en/>
10. The official web site of the UNCTAD (United Nations Conference on Trade and Development) – URL: <http://www.unctad.org/>
11. The official web site of the World Trade Organization – URL: <http://www.wto.org/>
12. The official web site of World Bank – URL: <http://www.worldbank.org/>

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную

информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Economics.

Авторы: Балакин Родион Владимирович, кандидат экономических наук.

Рецензент(ы): Погодина Галина Владимировна.

Заведующий кафедрой: Горбунова Мария Лавровна, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12.11.24, протокол № 5.