**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования**
**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**НОВГОРОДСКИЙ ФИЛИАЛ**

УТВЕРЖДЕНО
Директор Новгородского
филиала РАНХиГС
Костюкова А.В.

Электронная подпись

**ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА**
**«Эффективное государственное и муниципальное управление»**
*(наименование образовательной программы)*

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
**реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

**Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение»**
*(код и наименование РПД)*

**38.03.04 Государственное и муниципальное управление**
*(код, наименование направления подготовки)*

**Очная/очно-заочная**
*(формы обучения)*

Год набора - 2023

Великий Новгород, 2023 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529
Страница 1 из 17

**Автор–составитель:**

к.э.н., доцент кафедры «Экономики и финансов»

Пачкова О.В.

*(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой

«Теории и практики управления» д.э.н., доцент Костюков А.В.

*(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)*

РПД Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» одобрена на заседании кафедры «Теории и практики управления» Протокол от 16.05.23 № 8.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

# Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы ....4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО ....5
3. Содержание и структура дисциплины ....6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся ....8
5.Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине ....11
6.Методические материалы по освоению дисциплины....14
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"....15
7.1. Основная литература....15
7.2. Дополнительная литература ....15
7.3. Нормативные правовые документы и и иная правовая информация....15
7.4. Интернет-ресурсы ....15
7.5. Иные источники ....16
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы....16

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

**1.1.** Дисциплина Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код компонента компетенции | Наименование компонента компетенции |
|---|---|---|---|
| ПКр-1 | умение определять приоритеты, формулировать цели и задачи профессиональной деятельности, разрабатывать и организовывать исполнение управленческих решений, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты, методы и технологии регулирующего воздействия для управления в экономической, социальной и других сферах государственного и муниципального управления | ПКр-1.3 | умение разрабатывать управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков для управления в экономической, социальной и других сферах государственного и муниципального управления |

**1.2.** В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ трудовые или профессиональные действия | Код компонента компетенции | Результаты обучения |
|---|---|---|
| | ПКр-1.3 | на уровне знаний*:*<br>приоритеты управленческих решений |
| | | на уровне умений:<br>владеть умениями управления в экономической, социальной и других сферах государственного и муниципального управления |
| | | на уровне навыков:<br>разрабатывать управленческие решения, в том числе<br>числе в условиях неопределенности и рисков |

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

## 2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

**Объем дисциплины**

Дисциплина Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» составляет 2 зачетных единиц, т.е. 72 академических часов (54 астрономических часов).

На контактную работу с преподавателем выделено 32 академических часов (24 астрономических часов), из них 16 академических часа (12 астрономических часа) лекций и 16 академических часа (12 астрономических часа) практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 40 академических часов (30 астрономических часов) для очной ф/о.

На контактную работу с преподавателем выделено 16 академических часа (12 астрономических часа), из них 8 академических часов (6 астрономических часов) лекций и 8 академических часов (6 астрономических часов) практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 56 академических часов (42 астрономических часов) для очно-заочной ф/о.

**Место дисциплины в структуре ОП ВО**

Дисциплина Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» изучается на 4 курсе, в 7 семестре для студентов очной формы обучения; на 4 курсе, в 7 семестре для студентов очно-заочной формы обучения.

Освоение дисциплины Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» происходит после освоения дисциплин Б1.О.11 «Финансовое планирование и бюджетирование в организации», Б1.О.14 «Система государственного и муниципального управления», Б1.В.01 «Экономика общественного сектора», Б1.В.10 «Государственное регулирование экономики».

Изучение дисциплины заканчивается зачетом.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

## 3. Содержание и структура дисциплины

### 3.1. Структура дисциплины

***Очная форма обучения***

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины, час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРО | |
| | | | Л/ ДОТ | ЛР/ ДОТ | ПЗ/ ДОТ | КСР | | |
| Тема 1 | Система налогообложения РФ. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета в организации | 18 | 4 | | 4 | | 10 | |
| Тема 2 | НДФЛ и страховые взносы | 18 | 4 | | 4 | | 10 | |
| Тема 3 | НДС и налог на имущество организаций | 18 | 4 | | 4 | | 10 | |
| Тема 4 | Налог на прибыль организаций | 18 | 4 | | 4 | | 10 | |
| Консультации на промежуточную аттестацию | | | | | | | | |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | зачет |
| **Всего:** | | **72** | **16** | | **16** | | **40** | |

***Очно-заочная форма обучения***

| № п/п | Наименование тем (разделов) | Объем дисциплины, час. | | | | | | Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | СРО | |
| | | | Л/ ДОТ | ЛР/ ДОТ | ПЗ/ ДОТ | КСР | | |
| Тема 1 | Система налогообложения РФ. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета в организации | 18 | 2 | | 2 | | 14 | |
| Тема 2 | НДФЛ и страховые | 18 | 2 | | 2 | | 14 | |

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | взносы | | | | | | | |
| Тема 3 | НДС и налог на имущество организаций | 18 | 2 | | 2 | | 14 | |
| Тема 4 | Налог на прибыль организаций | 18 | 2 | | 2 | | 14 | |
| Консультации на промежуточную аттестацию | | | | | | | | |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | зачет |
| **Всего:** | | **72** | **8** | | **8** | | **56** | |

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся).

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа).

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа, за исключением лабораторных работ).

КСР - индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные- консультации)

ДОТ - занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением - виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

**3.2. Содержание дисциплины**

**Тема 1. Система налогообложения РФ. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета в организации**

В рамках темы рассматривается Налоговый кодекс РФ как законодательный документ, регулирующий состав, структуру, базовые положения налогообложения; правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне; а также правовое обеспечение налогообложения на региональном и местном уровне; правовое обеспечение налогообложения малого бизнеса. Рассматриваются участники налоговых правоотношений и элементы налогообложения. Изучаются методы оценки налоговой нагрузки и возможность ее оптимизации.

**Тема 2. НДФЛ и страховые взносы**

Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы работников. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями. Дивиденды и прочие доходы. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ. Применение льгот и вычетов по налогу с целью минимизации обязательств по НДФЛ. Область применения страховых взносов во внебюджетные фонды. Страховые взносы во внебюджетные фонды работодателя за работников предприятия. Страховые взносы во внебюджетные фонды индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам.

**Тема 3. НДС и налог на имущество организаций**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

В рамках темы рассматриваются следующие вопросы: организация налогового учета как неотъемлемого структурного элемента современной учетной системы организации; налоговый учет: сущность, цели и задачи, базовые требования к формированию, методы построения; налоговая отчетность и налоговые регистры как важнейший источник информационного обеспечения принятия решений в сфере налогового менеджмента. Порядок формирования и предоставления налоговой отчетности в налоговые органы применительно к НДС, налогу на имущество.

**Тема 4. Налог на прибыль организаций**

Область применения налога на прибыль организаций. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль организаций. Расходы, уменьшающие налоговую базу, и налоговые вычеты в целях отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Полный расчет налога на прибыль организаций. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций. Использование льгот и освобождений в целях отсрочки и минимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций.

## 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

**4.1.** В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» используются следующие **методы текущего контроля успеваемости** обучающихся:

| Тема (раздел) | Методы текущего контроля успеваемости |
|---|---|
| Тема 1. Система налогообложения РФ. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета в организации | Тестирование |
| Тема 2. НДФЛ и страховые взносы | Контрольная работа |
| Тема 3. НДС и налог на имущество организаций | Контрольная работа |
| Тема 4. Налог на прибыль организаций | Контрольная работа |

**Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся**

**Типовые оценочные материалы по теме 1. «Система налогообложения РФ. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета в организации»**

**Примерные тестовые задания**

**1. Принцип «Налоги и сборы должны быть экономически обоснованными» заключается в том, что:**

a) при введении налога должны соблюдаться все требования и процедуры, предусмотренные НК РФ

b) посредством взимания налогов должно осуществляться перераспределение финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную

c) сумма уплачиваемых налогов должна быть такой, чтобы, обеспечивая наполняемость бюджета, не подавлять хозяйственную активность налогоплательщиков.

**2. Иностранные граждане:**

a) всегда являются нерезидентами по налогообложению на территории РФ

b) могут быть признаны резидентами по налогообложению на территории РФ, если в течение 12 месяцев подряд они пребывают на территории РФ более 180 дней и получают доходы в РФ

c) могут быть признаны резидентами по налогообложению на территории РФ, если в течение 12 месяцев подряд они пребывают на территории РФ более 183 дней и получают доходы в РФ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

**3. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговые органы в установленные сроки:**

a) о начале осуществления нового вида деятельности организации

b) о реорганизации (закрытии) организации

c) о начале торговли подакцизными товарами.

**4. При отсутствии у налогоплательщика учета имеющихся объектов налогообложения или грубых нарушений правил учета налоговые органы имеют право:**

a) потребовать восстановить бухгалтерский и налоговый учет объектов налогообложения

b) потребовать предоставить аудиторское заключение о достоверности предоставленной бухгалтерской и налоговой отчетности и допущенных нарушениях

c) самостоятельно рассчитать величину налоговой недоимки на базе информации, имеющейся у налоговых органов по аналогичным объектам налогообложения

**5. Специальный налоговый режим – это система налогообложения:**

a) предусматривающая совокупность региональных налоговых вычетов и льгот, направленных на стимулирование производства

b) устанавливающая особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов

c) действующая применительно к нерезидентам по налогообложению

d) установленная для взаимозависимых налогоплательщиков, применяющих трансфертные цены

## Типовые оценочные материалы по теме 2. «НДФЛ и страховые взносы»

### Примерная контрольная работа

**Задача 1**. Иванов работает главным инженером в «А», женат, имеет двух детей 15 и 10 лет. Ежемесячная заработная плата составляет 282 000 руб. В течение года организация предоставила годовой полис ДМС на сумму 27 000 руб., а его жене и детям – на сумму 14 000 руб. каждому. В качестве подарка на день рождения организация предоставила клубную карту на посещение спортивного зала, стоимостью 23 000 руб. Организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 руб. 31.12.2020 г. уволился из организации. В связи с увольнением ему была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 303 500 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.

**Задача 2.** Ежемесячная заработная плата менеджера по продажам 135 000 руб. Материальные выгоды, полученные работником от работодателя:

- по итогам работы прошлого года, начисленная в декабре 2019 г., будет выплачена в январе 2020 г. премия в сумме 583 000 руб.;
- годовой полис ДМС на сумму 18 500 руб.;
- годовой полис ДМС для родственников сотрудника 12 500 руб.;
- талоны на обеды в столовой на ежемесячную сумму 2 300 руб.

Организация оплатила также взносы на сумму 47 000 руб. по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В текущем году организация выплатила единоразовую материальную помощь в сумме 26 400 руб., а также возместила проценты по ипотечному кредиту в размере 158 000 руб. В связи с переездом организации и согласием сотрудника работать в другом городе организация выплатила компенсацию 217 326 руб. (в пределах законодательно установленных норм). В соответствии с приказом менеджер был командирован в г. Санкт-Петербург и получила компенсацию по

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Идентификатор документа: 277782323/363901529

командировочным расходам в сумме 113 000 руб. в пределах норм. Организация оплатила также курсы повышения квалификации в сумме 47 800 руб. Также менеджер получил компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 127 340 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.

**Задача 3.** Васильев выполняет заказы на разработку дизайна, заключив авторский договор на сумму 3 720 000 руб. Фактические расходы – 1 230 000 руб. Рассчитать НДФЛ, базу для начисления страховых взносов, предусмотрев возможные варианты.

**Типовые оценочные материалы по теме 3. «НДС и налог на имущество организаций»**

**Примерная контрольная работа**

**Задача 1.** В отчетном году «С» продало товаров на внутреннем рынке на сумму 1 000 000 руб., а также на экспорт, который подтвержден – 600 000 руб. Продажи облагаются НДС по базовой ставке. Предоплата, полученная от зарубежных покупателей, составила 240 000 руб. Все суммы содержат НДС, где это уместно. Какую сумму НДС должна уплатить фирма «С»?

**Задача 2.** ООО «О» (принциал) заключило договор с агентом ООО «М». Согласно этому договору агент должен передать товары принциала и получить комиссионное вознаграждение в размере 7% от суммы реализации. 15 марта ООО «О» отгрузило товар ООО «М» на сумму 472 000 (вкл. НДС 20%). 3 апреля «М» продал товар на сумму 259 600 руб. покупателю, о чем сообщил в своем отчете принципалу 10 апреля. 3 мая покупатель перечислил на расчетный счет поставщика 50% стоимости полученного товара. Счет на свое комиссионное вознаграждение «М» выставил 31 мая на сумму 7% от стоимости проданного товара. Когда и какую сумму должно начислить НДС ООО «О»?

**Задача 3.** Следующая информация содержится в регистре учета основных средств организации в текущем году.

| **Показатели** | **01.01.2021 тыс. руб.** | **01.02.2021 тыс. руб.** | **01.03.2021 тыс. руб.** | **01.04.2021 тыс. руб.** |
|---|---|---|---|---|
| Движимое имущество по первоначальной стоимости | 8 770 | 8 870 | 8 970 | 9 070 |
| Накопленная амортизация | 730 | 800 | 900 | 970 |
| Недвижимое имущество по первоначальной стоимости | 5 450 | 5 650 | 5 850 | 5 105 |
| Накопленная амортизация | 2 500 | 2 550 | 2 600 | 2 650 |

Объекты недвижимости не используются как офисные помещения или торговые центры. Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество и сумму налога за 1-й квартал 2019 г.

**Критерии оценивания тестирования**

Оценка «Отлично»:
- 86%-100% правильных ответов и решений.

Оценка «Хорошо»:
- 71%-84% правильных ответов и решений.

Оценка «Удовлетворительно»:
- 51%-70% правильных ответов и решений.

Оценка «Неудовлетворительно»:

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

- менее 50% правильных ответов и решений.

**Критерии оценивания контрольной работы**

Контрольная работа оценивается по следующим критериям

• *5 (*отлично*)* ставится за полные ответы на все вопросы с включением в содержание ответа (лекции) преподавателя, материала учебников и дополнительной литературы.

• *4 (*хорошо*)* ставится за полный ответ на вопросы в объеме рассказа (лекции) преподавателя или ответ с включением в содержание материала учебника, дополнительной литературы, но с незначительными неточностями.

• *3 (*удовлетворительно*)* ставится за ответ, в котором освещены в полном объеме два из трех вопросов или освещены все вопросы более чем наполовину, включая главное в содержании.

• *2 (*неудовлетворительно*)* ставится за ответ, в котором освещен в полном объеме один их трех вопросов, или освещены менее половины требуемого материала или не описано главное в содержании вопросов, или нет ответов, или письменная работа не сдана.

Контрольные работы с заданиями хранятся до конца учебного года.

## 5.Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

**5.1. Экзамен проводится** с применением следующих методов (средств): устный опрос и письменное практическое задание.

**5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации**

| Компонент компетенции | Показатель оценивания | Критерий оценивания |
|---|---|---|
| ПКр-1.3 | умение разрабатывать управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков для управления в экономической, социальной и других сферах государственного и муниципального управления | умеет разрабатывать управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков для управления в экономической, социальной и других сферах государственного и муниципального управления |

**Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации**

**Примерный список вопросов для подготовки к экзамену**

1. Налоговый кодекс РФ: значение для налоговой системы, структура, общие принципы налогообложения, установленные НК РФ.
2. НДС: порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период.
3. Законодательное, нормативное и правовое регулирование налоговых правоотношений в РФ.
4. Учетная политика для целей налогообложения: сущность, содержание, возможности оптимизации налоговой нагрузки
5. Система налогообложения в РФ.
6. НДФЛ: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога.
7. Участники налоговых правоотношений: категории участников, права, обязанности и ответственность.
8. Вычеты по НДФЛ: состав вычетов, условия предоставления, возможность ретроспективного применения.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

9. Элементы налогообложения: состав, обязательность указания В НК РФ.
10. Налог на прибыль: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога, налоговые ставки и налоговый период.
11. Налоговые вычеты и льготы: сущность, правила использования.
12. Налог на имущество организаций: порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период.
13. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: общие черты и отличия, критерии применения.
14. НДС: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога.
15. Формы налогового контроля государства за своевременностью и полнотой уплаты налогов.
16. Налог по налогу на прибыль организаций: общая характеристика, порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога.
17. Права и обязанности налогоплательщиков в РФ.
18. Классификация и методы признания доходов при расчете налога на прибыль организаций.
19. Права и обязанности налоговых органов в РФ.
20. Налог на прибыль организации: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения.
21.Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок формирования налоговой базы.
22.Налог на имущество организации: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения.
23.Классификация и методы признания расходов при расчете налога на прибыль организации.
24. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики и объекты обложения.
25. Специальные налоговые режимы как инструмент налогообложения субъектов малого предпринимательства.
26. Налог на имущество организаций: формирование налоговой базы по кадастровой стоимости или остаточной стоимости объекта учета, налоговые ставки и налоговый период.
27. Налоговое регулирование и его методы.
28. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды: порядок исчисления и уплаты, ставки и период уплаты.
29. Особенности расчета НДС экспортных операций.
30. НДФЛ: общая характеристика, порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период.
31. Особенности расчета НДС по посредническим операциям.
32. Условия и порядок применения вычетов по НДФЛ.
33. НДС: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения. Понятие раздельного учета.
34. Нормирование отдельных видов расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организации.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

**Примерные задания (билеты) для проведения зачета**

**Билет 1**

**Задача 1.** Выручка ООО «Успех» от реализации за 1-й квартал отчетного года составила 40 млн. руб., за 2-й квартал – соответственно 65 млн. руб. без учета НДС. Расходы на рекламу за указанные периоды составили:

- на рекламу в средствах массовой информации – 300 и 150 тыс. руб.;
- на безвозмездную передачу рекламной продукции – 550 и 500 тыс. руб.

Фонд оплаты труда организации в 1-м квартале составляет 0,8 млн. руб., во 2-м квартале – 1, 2 млн. руб. Расходы на представительские расходы составили соответственно 65 и 70 тыс. Руб. (за 1-й и 2-й кварталы соответственно).

Рассчитать сумму расходов на рекламу, а также сумму представительских расходов, которые можно признать для целей налогообложения по налогу на прибыль каждом отчетном периоде (1-м квартале, 1-м полугодии).

**Задача 2.** Организация «Альфа» в 1 квартале 2020 г. реализовала товары на сумму 20 млн. руб. без учета НДС. Из них 25% - на экспорт – экспорт подтвержден в этом же налоговом периоде, и 60% - на внутреннем рынке (ставка НДС -20%) и остальное – необлагаемые НДС. В этом же налоговом периоде она оплатила услуги за аренду офиса – 236 тыс.руб., за товар, поставленный на экспорт –3 000 тыс.руб. и транспортные услуги, связанные с транспортировкой товаров:

- на экспорт -59 тыс. руб.;
- внутри страны – на 1 062 тыс.руб.

Все суммы по полученным услугам включают НДС по ставке 20%.

Рассчитать НДС к уплате за 1 квартал 2020 г.

Кроме того, организация «Альфа» передала безвозмездно организации «Бета» технологическое оборудование. На дату передачи его балансовая стоимость составляла 50,000 РУБ, а справедливая - 60,000 РУБ.

Рассчитать НДС к уплате Организация «Альфа» за 1 квартал 2020 г.

**Шкала оценивания**

| **Критерии оценивания** | **Оценка** |
|---|---|
| Демонстрирует на высоком уровне знание и формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции. | 5 (отлично) |
| Демонстрирует на хорошем уровне знание и формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции. | 4 (хорошо) |
| Демонстрирует на низком уровне знание и формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции. | 3 (удовлетворительно) |
| Не демонстрирует формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции. | 2 (неудовлетворительно) |

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

## 6. Методические материалы по освоению дисциплины

### Методические указания по выполнению тестирования

Данный вид работы проверяет усвоение обучающимися полученных в ходе обучения умений и навыков, а также умения анализировать ситуации.

Время написания теста составляет 30 мин. (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). При проведении тестирования обучающимся предлагается ответить на два контрольных вопроса.

Выполнение тестирования является обязательным для всех обучающихся. Результаты тестирования является допуском к экзамену, при условии, что на один вопрос (из двух заложенных в задание) дан корректный, полный и развернутый ответ.

### Методические рекомендации по подготовке к контрольной работе

Контрольная работа – это специальная форма самостоятельной работы студентов. Целью выполнения такого вида задания является изучение студентами предложенных теоретических вопросов, выработка умения связывать теоретический материал с практикой применения. Поэтому содержание контрольных работ включает теоретический вопрос и практическое задание, в которой конкретная ситуация, предложенная для анализа и решения. Кроме этого, выполнение контрольной работы позволяет обучающемуся не только всесторонне и глубоко изучить ту проблему, над которой он непосредственно работает, но и помогает ему приобрести навыки творческого подхода к решению множества проблем.

Выполнение контрольной работы также помогает выработать навыки логического анализа монографий, нормативного материала, учебной литературы, развивает умение правильно и кратко формулировать, и раскрывать теоретические положения, способствует овладению юридической терминологией, дает возможность лаконично высказать практические рекомендации, предложения, сделать краткие самостоятельные выводы.

Контрольная работа представляет собой также важную форму контроля со стороны преподавателя за успеваемостью студента, его самостоятельной деятельностью по изучению дисциплины.

### Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию необходимо помнить, что та или иная дисциплина тесно связана с ранее изучаемыми курсами. Более того, именно синтез полученных ранее знаний и текущего материала по курсу делает подготовку результативной и всесторонней.

На семинарских занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументированно их отстаивать.

Для достижения этой цели необходимо:

1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;

2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;

3) изучить рекомендованную литературу по данной теме;

4) тщательно изучить лекционный материал;

5) ознакомиться с вопросами очередного семинарского занятия;

6) подготовить краткое выступление по каждому из вынесенных на семинарское занятие вопросу.

Изучение вопросов очередной темы требует глубокого усвоения теоретических основ дисциплины, раскрытия сущности основных экономических категорий, проблемных аспектов темы и анализа фактического материала. При презентации

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Идентификатор документа: 277782323/363901529
Страница 14 из 17

материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития.

**Самостоятельная работа студента при подготовке к промежуточной аттестации**

Ответственным этапом учебного процесса является сдача промежуточная аттестация. Бесспорным фактором успешного завершения очередного семестра является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего семестра. В этом случае подготовка к промежуточной аттестации будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

В начале семестра рекомендуется по всем изучаемым предметам получить вопросы к промежуточной аттестации, а также использовать в процессе обучения программу, другие методические материалы, разработанные по данной дисциплине.

При подготовке к промежуточной аттестации конструктивным является коллективное обсуждение выносимых на экзамен вопросов с сокурсниками, что позволяет повысить степень систематизации и углубления знаний.

Перед последним семинаром по предмету следует составить список вопросов, требующих дополнительного разъяснения преподавателем на консультации перед промежуточной аттестацией.

## 7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### 7.1. Основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447402

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447403

### 7.2. Дополнительная литература

1. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450509

### 7.3. Нормативные правовые документы и и иная правовая информация

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ

### 7.4. Интернет-ресурсы

1. www.nalog.ru Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
2. www.minfin.ru Официальный сайт Министерства Финансов РФ.
3. www.ach.gov.ru Официальный сайт Счетной палаты РФ.
4. www.gks.ru Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор документа: 277782323/363901529

**7.5. Иные источники**

1. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Учебное пособие. – 3-е изд. – М: Accestim, 2017.

2. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Задачник. – 3-е изд. – М: Accestim, 2017.

## 8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо материально-техническое обеспечение учебных аудиторий (наглядными материалами, экраном, мультимедийным проектором с ноутбуками (ПК) для презентации учебного материала, выходом в сеть Интернет, программными продуктами Microsoft Office (Excel, Word, PowerPoint)) в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для самостоятельной работы обучающимся необходим доступ в читальные залы библиотеки и/или помещение, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду организации и ЭБС.

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. www.biblio-online.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. http://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. https://e.lanbook.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. https://new.znanium.com Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».
5. https://www.ibooks.ru - Электронно-библиотечная система «IBOOKS.RU».
6. https://grebennikon.ru - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников».
7. https://dlib.eastview.com – «East View» Полные тексты российских научных и практических журналов, а так же газет центральной прессы России.
8. https://elibrary.ru/defaultx.asp? - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU.
9. https://www.jstor.org - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
10. https://elibrary.worldbank.org - World Bank eLibrary - электронная библиотека Всемирного Банка.
11. https://link.springer.com - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
12. https://academic.oup.com/journals?login=true - Доступ к новым выпускам и архиву журналов Издательства Оксфордского университета Oxford Academic;
13. https://journals.sagepub.com - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
14. https://www.elibrary.imf.org - IMF eLibrary Книги издательства Международного валютного фонда, а также макроэкономические и финансовые данные.
15. https://brill.com - BRILL. Доступ к коллекциям справочников международного издательства Brill.
16. https://www.jstor.org/journal/52 - Brookings Papers on Economic Activity. Доступ к

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН электронной подписью
Идентификатор документа: 277782323/363901529
Страница 16 из 17

журналу по макроэкономике издательства Брукингского института.

17. https://cepr.org/content/discussion-papers - CEPR Discussion Papers. База дискуссионных документов по итогам исследований, проведённых научными сотрудниками Центра исследований в области экономической политики (CEPR).

18. https://www.journals.uchicago.edu - Chicago Journals. Доступ к новым выпускам и архиву журналов Издательства Чикагского университета.

19. https://www.cambridge.org/core/ Cambridge Core. Полнотекстовая база научных статей и книг ведущего мирового академического издательства Cambridge University Press.

20. https://www.sciencedirect.com - SCIENCE DIRECT. Полные тексты журналов и справочников Handbooks издательства Elsevier

21. https://onlinelibrary.wiley.com - WILEY. На платформе Wiley доступны выпуски 1500 академических журналов разных профилей, изданных Wiley Periodicals в 2015–2019.

22. https://link.springer.com/referencework/10.1057/978-1-349-95121-5 - New Palgrave Dictionary of Economics. Словарь, энциклопедия, ежеквартально обновляемый справочник по экономике.

23. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/49-ebsco-publishing - EBSCO Publishing. EBSCO. Издания по экономике, бизнесу, менеджменту, социологии, политологии, информатике и др.

24. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/78-arkhivy-nauchnykh-zhurnalov - NEICON. Архив научных журналов» состоит из статей, вышедших в журналах издательств: Annual Reviews, Cambridge University Press, Oxford University Press, Sage Publications, Taylor & Francis.

25. https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic#basic - SCOPUS. Реферативная база, являющаяся указателем научного цитирования

26. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/74-scival - SCIVAL. Аналитическая система, предназначенная для анализа публикационной активности в библиографической базе данных Scopus.

27. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/56-cbonds-ru Cbonds.ru. Информационно-аналитический портал финансовых данных информационного агентства Cbonds.

28. https://www.oecd-ilibrary.org OECD ILIBRARY. Аналитическая и статистическая информация по экономической, социальной и экологической областям.

29. https://spark-interfax.ru Система профессионального анализа рынков и компаний «СПАРК»

30. https://megapro.ranepa.ru/MegaPro/Web - электронный каталог научной библиотеки РАНХиГС;

31. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

32. Электронный периодический справочник «Гарант».

Идентификатор документа: 277782323/363901529
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Организация, подписант
Кононова Юлия Юрьевна
Сертификат: номер, срок действия
ECAC1CFDED1F13F1E369D91A22FFAC12793F15C7
Действителен с 10.07.2024 до 03.10.2025
Дата подписания
02.04.2025 10:36 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа