



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«ИРКУТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
ФГБОУ ВО «ИГУ»**

**Институт социальных наук**

**Кафедра государственного и муниципального управления**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института,  
проф. В.А. Решетников

«20» апреля 2022 г.



**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

Наименование дисциплины (модуля) **Б1.В.12 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ**  
Направление подготовки **38.03.04 Государственное и муниципальное управление**

Направленность (профиль) **Государственное и муниципальное управление**

Квалификация (степень) выпускника – **БАКАЛАВР**

Форма обучения                     очная, очно-заочная                      
(с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий)

Согласовано с УМК ИСН ИГУ

Протокол № 8 от «20» апреля 2022 г.

Председатель, проф.  
  
Грабельных Т.И.

Рекомендовано кафедрой государственного и  
муниципального управления:

Протокол № 6 от «20» апреля 2022 г.

Зав. кафедрой, доцент  
  
Журавлева И.А.

Иркутск, 2022 г.

## Оглавление

I. Цели и задачи дисциплины (модуля) .....	3
II. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
III Требования к результатам освоения дисциплины.....	3
IV.Содержание и структура дисциплины .....	6
4.1 Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием видов учебных занятий и отведенного на них количества академических часов .....	6
4.2 План внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	10
4.3 Содержание учебного материала .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
4.3.1. Перечень семинарских, практических занятий и лабораторных работ.....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
4.3.2. Перечень тем (вопросов), выносимых на самостоятельное изучение в рамках самостоятельной работы студентов .....	12
4.4. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.....	14
4.5. Примерная тематика курсовых работ (проектов).....	14
V. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) .....	14
VI. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	18
6.1. Учебно-лабораторное оборудование: .....	18
6.2. Программное обеспечение:.....	18
6.3. Технические и электронные средства:.....	19
VII.Образовательные технологии .....	20
VIII.Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации.....	20
8.1. Оценочные средства для входного контроля.....	20
8.2. Оценочные средства текущего контроля.....	20
8.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации (в форме экзамена).....	26

## **I. Цели и задачи дисциплины (модуля)**

**Цели:** основной целью изучения дисциплины Б1.В.12 Налоги и налогообложение является формирование у специалиста прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ.

### **Задачи:**

- изучить основы налогообложения,
- ознакомиться с основными положениями теории налогов, с важнейшими налогами России и элементами их исчисления и уплаты, с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти,
- овладеть методикой расчета налоговой базы по основным налогам.

## **II. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

2.1. Учебная дисциплина **Б1.В.12 Налоги и налогообложение** относится к вариативной части учебного плана.

2.2 Предшествующие дисциплины, на которые данная дисциплина опирается: Б1.О.12. Экономика, Б1.О.04 Экономика общественного сектора, Б1.В.02 Бюджетный процесс Российской Федерации.

2.3 Последующие дисциплины, для которых освоение данной дисциплины необходимо: Б1.В.ДВ.07.02 Муниципальный менеджмент, Б1.В.ДВ.06.01 Управление муниципальным имуществом.

## **III Требования к результатам освоения дисциплины**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

УК-10 - Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

ПК-12 - Способен применять финансово-экономические инструменты для принятия и исполнения управленческих решений

### **Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций**

<b>Компетенция</b>	<b>Индикаторы компетенций</b>	<b>Результаты обучения</b>
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	<b>ИКуК10.1</b> Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике	<b>Знает:</b> структуру и тенденции развития международной системы налогообложения; экономические процессы в современном мире и их влияние на налоговую систему; <b>Умеет:</b> Рассчитывать налогооблагаемую базу по

		<p>основным налогам для предприятий, оценивать налоговую составляющую бюджетов всех уровней.</p> <p><b>Владеет:</b></p> <p>Методами оценки эффективности налогообложения, навыками самостоятельного изучения новых нормативных документов по налогообложению</p>
<p>ПК-12</p> <p>Способен применять финансово-экономические инструменты для принятия и исполнения управленческих решений</p>	<p>ИДК ПК12.2</p> <p>Владеет навыками бюджетного анализа, аргументирует выводы, планирует и реализует соответствующие мероприятия</p>	<p><b>Знает:</b> основные современные концепции функционирования и управления коммерческими, государственными и муниципальными финансами, обеспечивающие наполнение бюджетов всех уровней налоговыми поступлениями, выявления тенденций их развития и роста налоговой составляющей бюджета РФ в целом, знает особенности налоговых систем РФ и других стран</p> <p><b>Умеет:</b> исследовать особенности государственного сектора экономики и его структуры в рамках развития статистики публичных финансов; исследовать налоговую политику, различать ее виды; анализировать содержание, порядок формирования, назначение, виды и тенденции развития бюджетных налоговых доходов.</p> <p><b>Владеет:</b></p> <p>Методами налогового администрирования, ориентированного на результат. Методами снижения налоговой нагрузки в рамках законной налоговой</p>

		оптимизации налогооблагаемой базы через использование налоговых льгот, преференций, налогового кредита, специальных режимов налогообложения.
--	--	--

#### IV.Содержание и структура дисциплины

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

В том числе   1   зачетная единица,   35   часа на экзамен

Из них реализуется с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий 14 часов

Форма промежуточной аттестации: зачет

**4.1 Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием видов учебных занятий и отведенного на них количества академических часов, очная ФОРМА**

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости; Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная работа преподавателя с обучающимися			Самостоятельная работа	
			Лекции	Семинарские (практические занятия)	Консультации		
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения Тема 1. Экономическое содержание налогов Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения.	5	3	3	-	10	Входной контроль, получение тем рефератов
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства. Тема 3. Налоговая система Тема 4. Налоговая политика государства Тема 5. Управление налоговой системой	5	3	3	-	10	Результаты устных опросов, доклады
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц Тема 6. Налогообложение прибыли (дохода)	5	3	3	-	10	Результаты устных опросов,

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Се местр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости; Форма промежуточной
			Контактная работа преподавателя с обучающимися			о ч а с	
	организаций Тема 7. Налогообложение объектов малого предпринимательства Тема 8. Налогообложение имущества организаций Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Тема 10. Акцизы Тема 11. Налог на добавленную стоимость Тема 12. Таможенные пошлины						решение задач по каждому виду налогов
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц	5	3	3	-	10	Результаты устных опросов, решение задач по каждому виду налогов
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц Тема 15. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	5	3	3	-	10	Результаты устных опросов, решение задач по каждому виду налогов
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов Тема 16. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.	5	3	3	-	11	Результаты устных опросов, защита рефератов
<b>Итого часов</b>			<b>18</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>61</b>	<b>Зачет</b>

**Содержание дисциплины, структурированное по темам, с указанием видов учебных занятий и отведенного на них количества академических часов, очно-заочная ФОРМА**

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости; Форма промежуточной аттестации <i>(по семестрам)</i>
			Контактная работа преподавателя с обучающимися			Самостоятельная работа	
			Лекции	Семинарские (практические занятия)	Консультации		
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения Тема 1. Экономическое содержание налогов Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения.	7		3	-	16	Входной контроль, получение тем рефератов
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства. Тема 3. Налоговая система Тема 4. Налоговая политика государства Тема 5. Управление налоговой системой	7		3	-	12	Результаты устных опросов, доклады
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц Тема 6. Налогообложение прибыли (дохода) организаций Тема 7. Налогообложение объектов малого предпринимательства Тема 8. Налогообложение имущества организаций Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Тема 10. Акцизы Тема 11. Налог на добавленную стоимость	7		3	-	12	Результаты устных опросов, решение задач по каждому виду налогов



№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Се м е с т р	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости; Форма промежуточной
			Контактная работа преподавателя с обучающимися	о	ч	
	Тема 12. Таможенные пошлины					
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц	7	3	-	12	Результаты устных опросов, решение задач по каждому виду налогов
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц Тема 15. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	7	3	-	12	Результаты устных опросов, решение задач по каждому виду налогов
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов Тема 16. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.	7	3	-	12	Защита рефератов
Итого часов			18	-	76	Зачет

#### 4.2 План внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Семестр	Название раздела, темы	Самостоятельная работа обучающихся			Оценочное средство	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
		Вид самостоятельной работы	Сроки выполнения	Затраты времени (час.)		
5	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения Тема 1. Экономическое содержание налогов Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения.	Закрепление и систематизация знаний по теме занятия. Работа со справочной литературой, с интернет-источниками.	Конец 4-й недели семестра	10/16	Устный опрос, выполнение тестов	Осн. литература: [1-6]. Доп. литература: [1-4].
5	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства. Тема 3. Налоговая система Тема 4. Налоговая политика государства Тема 5. Управление налоговой системой	Закрепление и систематизация знаний по теме занятия. Работа со справочной литературой, с интернет-источниками.	Конец 8-й недели семестра	10/1 2	Устный опрос, выполнение докладов	Осн. литература: [1-6]. Доп. литература: [1-4].
5	Раздел III. Налогообложение юридических лиц Тема 6. Налогообложение прибыли (дохода) организаций Тема 7. Налогообложение объектов малого предпринимательства Тема 8. Налогообложение имущества организаций Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Тема 10. Акцизы Тема 11. Налог на добавленную стоимость Тема 12. Таможенные пошлины	Закрепление и систематизация знаний по теме занятия. Работа со справочной литературой, с интернет-источниками.	Конец 8-й недели семестра	10/1 2	Устный опрос, решение задач по каждому виду налогов	Осн. литература: [1-6].

Семестр	Название раздела, темы	Самостоятельная работа обучающихся			Оценочное средство	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
		Вид самостоятельной работы	Сроки выполнения	Затраты времени (час.)		
5	Раздел IV. Налогообложение физических лиц Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц	Закрепление и систематизация знаний по теме занятия. Работа со справочной литературой, с интернет-источниками.	Конец 12-й недели семестра	10/1 2	Устный опрос, решение задач по каждому виду налогов	Осн. литература: [1-6].
5	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц Тема 15. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц	Закрепление и систематизация знаний по теме занятия. Работа со справочной литературой, с интернет-источниками.	Конец 14-й недели семестра	10/1 2	Устный опрос, решение задач по каждому виду налогов	Осн. литература: [1-6].
5	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов Тема 16. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.	Закрепление и систематизация знаний по теме занятия. Работа со справочной литературой, с интернет-источниками.	Конец 16-й недели семестра	11/12	Устный опрос	Осн. литература: [1-6].
Общая трудоемкость самостоятельной работы по дисциплине (час)				<b>61/76</b>		
Из них объем самостоятельной работы с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (час)				<b>3</b>		
<b>Бюджет времени самостоятельной работы, предусмотренный учебным планом для данной дисциплины (час)</b>				<b>61/76</b>		

### 4.3 Содержание учебного материала

#### 4.3.1 Перечень семинарских, практических занятий и лабораторных работ

п/п	№ раздела и темы дисциплины (модуля)	Наименование семинаров, практических и лабораторных работ	Трудоемкость (час.)	Оценочные средства	Формируемые компетенции
1	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения Тема 1. Экономическое содержание налогов Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения.	<i>Дискуссия на заданную тему с предварительной подготовкой. Устный опрос, проверка д/з с выставлением оценки</i>	3/3	Выполнение задания входного контроля	УК-10, ПК-12
2	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства. Тема 3. Налоговая система Тема 4. Налоговая политика государства Тема 5. Управление налоговой системой	<i>Дискуссия на заданную тему с предварительной подготовкой. Устный опрос, проверка д/з с выставлением оценки</i>	3/3	Устный опрос, выполнение докладов	УК-10, ПК-12
3	Раздел III. Налогообложение юридических лиц Тема 6. Налогообложение прибыли (дохода)	<i>Дискуссия на заданную тему с предварительной подготовкой. Устный опрос, проверка д/з с выставлением оценки</i>	3/3	Устный опрос, решение задач по каждому виду налогов	УК-10, ПК-12

	<p>организаций Тема 7. Налогообложение объектов малого предпринимательства Тема 8. Налогообложение имущества организаций Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Тема 10. Акцизы Тема 11. Налог на добавленную стоимость Тема 12. Таможенные пошлины</p>				
4	<p>Раздел IV. Налогообложение физических лиц Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц Тема 14. Налогообложение имущества физических лиц</p>	<i>Дискуссия на заданную тему с предварительной подготовкой. Устный опрос, проверка д/з с выставлением оценки</i>	3/3	Устный опрос, решение задач по каждому виду налогов	УК-10, ПК-12
5	<p>Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц Тема 15. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц</p>	<i>Дискуссия на заданную тему с предварительной подготовкой. Устный опрос, проверка д/з с выставлением оценки</i>	3/3	Устный опрос, решение задач по каждому виду налогов	УК-10, ПК-12
6	<p>Раздел VI. Права, обязанности и</p>	<i>Дискуссия на заданную тему с предварительной</i>	3/3	Устный опрос	УК-10, ПК-12

ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов Тема 16. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.	<i>подготовкой. Устный опрос, проверка д/з с выставлением оценки</i>			
<b>Всего часов:</b>		<b>18/18</b>		

#### 4.3.2. Перечень тем (вопросов), выносимых на самостоятельное изучение в рамках самостоятельной работы студентов

№п/п	Тема*	Задание	Формируемая компетенция	ИДК
1	Налоговые системы стран Европы	Выбрать любую европейскую страну и рассмотреть ее налоговую систему, выявить особенности и специфику.	ПК-12	ИДК ПК12.2
2	Налоговые системы стран Азиатских стран	Выбрать любую азиатскую страну и рассмотреть ее налоговую систему, выявить особенности и специфику.	ПК-12	ИДК ПК12.2

#### 4.4. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа заключается:

- в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы, и интернет источникам;
- в выполнении домашних заданий, как правило, заключающихся в выполнении практического задания;
- в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям, по интернет-источникам;
- в выполнении контрольных мероприятий по дисциплине;
- в подготовке сообщений и докладов.

#### 4.5. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом.

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

##### а) основная литература:

1. Розанова Н.М. Микроэкономика. Руководство для будущих профессионалов: учебник для бакалавров:[Электронный ресурс]/Н. М. Розанова.- М.: Юрайт, 2013.- 986 с.- (ЭЧЗ "Библиотех")

2. Сухарев О.С. Институциональная экономика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [Электронный ресурс]/О. С. Сухарев.- М.: Юрайт, 2014.- 502 с.- (Бакалавр и магистр. Академический курс).- (ЭЧЗ "Библиотех")

3. Столяров В. И. Экономическая теория [Электронный ресурс] : учеб. для студ. учрежд. высш. проф. образования / В. И. Столяров. - 3-е изд., испр. - ЭВК. - М : Академия, 2011. - Режим доступа: ЭЧЗ "Библиотех". - 20 доступов. - ISBN 978-5-7695-8093-2 :

4. Борисов Е. Ф. Экономика [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов, для студ. вузов, обуч. по гуманитар. и техн. спец. / Е. Ф. Борисов. - ЭВК. - М. : Юрайт : ИД Юрайт, 2010. - Режим доступа: ЭЧЗ "Библиотех". - Неогранич. доступ. - ISBN 978-5-9916-0681-3. - ISBN 978-5-9692-0916-9

5. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов / И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 333 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13730-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469571> (дата обращения: 22.05.2023).

6. Таскаева, Н. Н. Управление финансами в государственном и муниципальном секторе : учебно-методического пособие / Н. Н. Таскаева. — Москва : МИСИ – МГСУ, 2020. — 35 с. — ISBN 978-5-7264-0000-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/149232> (дата обращения: 22.05.2023).

#### **б) дополнительная литература:**

1. Экономическая теория [Электронный ресурс] : учеб. для студ. вузов, обуч. по гуманитар. и техн. спец. / Е. Ф. Борисов. - 4-е изд., перераб. и доп. - ЭВК. - М. : Высш. образование, 2008. Экономическая теория [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / С. С. Носова. - Электрон. текстовые дан., 683 Мб. - М.: КноРус, 2008.
2. Мировая экономика: Учебник [Электронный ресурс]/ Ред. Г. М. Смитиенко.- М.: Юрайт, 2010.- 581 с.- (Университеты России).- (ЭЧЗ "Библиотех")
3. Сухарев О.С. Институциональная экономика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [Электронный ресурс]/О. С. Сухарев.- М.: Юрайт, 2014.- 502 с.- (Бакалавр и магистр. Академический курс).- (ЭЧЗ "Библиотех")
4. Чувашова М.Н. Экономика региона : учебное пособие для вузов / М.Н. Чувашова. — Иркутск : Издательство РИО, 2021. — 166 с. 1 электрон. опт. диск (CD-ROM), Тираж 30 экз. Объем 1,66Мб

#### **в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

Электронно-библиотечные системы университета содержат издания по всем изучаемым дисциплинам, и сформированной по согласованию с правообладателем учебной и учебно-методической литературой. Электронно-библиотечная система обеспечивает возможность индивидуального доступа для каждого обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет как на территории ФГБОУ ВО «ИГУ», так и вне ее. При этом, одновременно имеют индивидуальный доступ к такой системе 100,0% обучающихся.

Для обучающихся обеспечен доступ (удаленный доступ) к следующим современным профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам:

Перечень электронных ресурсов (ЭБС) по состоянию на 01.01.2022 г.:

ЭБС «Издательство Лань» (адрес доступа: <http://e.lanbook.com/>): ООО «Издательство Лань». Контракт № 04-Е-0346 от 12.11.2021 г.; Срок действия по 13.11.2022. Цена контракта: 415104 руб. Количество пользователей: круглосуточный доступ неограниченному числу пользователей из любой точки сети Интернет.

**ЭБС ЭЧЗ «Библиотех»** (адрес доступа: <https://isu.bibliotech.ru>): ООО «Библиотех». Государственный контракт № 019 от 22.02.2011. Срок действия: бессрочный. Лицензионное соглашение № 31 от 22.02.2011. Цена контракта: 390 000 руб. Количество пользователей: круглосуточный доступ неограниченному числу пользователей из любой точки сети Интернет.

**ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Рукопт»** (Адрес доступа: <http://rucont.ru/>): Контракт № 04-Е-0343 от 12.11.2021г.; Акт № 6К-5195 от 14.11.2021 г. Срок действия по 13.11.2022 г. Цена контракта: 273498 руб. Количество пользователей: круглосуточный доступ неограниченному числу пользователей из любой точки сети Интернет.

**ЭБС «Айбукс.ру/ibooks.ru»** (адрес доступа: <http://ibooks.ru>): ООО «Айбукс» Контракт № 04-Е-0344 от 12.11.2021г.; Акт от 14.11.2021 г. Срок действия по 13.11.2022 г. Цена контракта: 276 982 руб. Количество пользователей: круглосуточный доступ неограниченному числу пользователей из любой точки сети Интернет.

**Электронно-библиотечная система «ЭБС Юрайт»** (адрес доступа: <https://urait.ru>): ООО «Электронное издательство Юрайт». Контракт № 04-Е-0258 от 20.09.2021г.; Срок действия по 17.10. 2022 г. Акт приема-передачи № 5684 от 15.10.2021 г. Цена контракта: 857 709 руб. Количество пользователей: круглосуточный доступ из любой точки сети Интернет, количество одновременных доступов согласно приложения к Контракту. Электронные версии печатных изданий по различным отраслям знаний, свыше 8.5 тыс. назв.

**Электронная библиотека ИД Гребенников** (адрес доступа: <http://grebennikon.ru>): ООО «ИД «Гребенников», ООО «ИД «Гребенников», контракт № 04-Е-0348 от 12.11.2021г.; Акт № 348 от 15.11.2021 г. Срок действия с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. Цена контракта: 94 759 руб. Количество пользователей: круглосуточный доступ из любой точки сети Интернет, количество одновременных доступов согласно приложения к Контракту. Характеристика: полные тексты статей из журналов по подписке - 28 назв., альманахов – 49 назв., видеоматериалы – 232 назв.

**Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU»** (адрес доступа: <http://elibrary.ru/>): ООО «НЭБ», Контракт № SU-194/2021/04-Е-0403 от 17.12.2021 г.; Акт от 20.12.2021 г. Срок действия по 31.12. 2022 г. Цена контракта: 521159 руб. Количество пользователей неограниченное, доступ в локальной сети вуза. Характеристика: полные тексты статей из журналов по подписке -38 наим.; доступ к архивам в течение 9 лет, следующих после окончания срока обслуживания; полные тексты статей из журналов свободного доступа.

**ЭКБСОН** (адрес доступа: <http://www.vlibrary.ru>): Соглашение № 84 ЭКБСОН от 15.10.2015 о сотрудничестве в области развития Информационной системы доступа к электронным каталогам библиотек сферы образования и науки в рамках единого Интернет-ресурса. Исполнитель: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Государственная публичная научно-техническая библиотека России». Цена контракта: на безвозмездной основе. Количество пользователей: без ограничений, с компьютеров сети ИГУ. Единая информационная система доступа к электронным каталогам библиотечной системы образования и науки в рамках единого Интернет-ресурса на основе унифицированного каталога библиотечных ресурсов

**Государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» (НЭБ)** (Адрес доступа: <http://нэб.рф>): Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека». Договор № 101/НЭБ/0760 от 14.09.2015 о предоставлении доступа к Национальной электронной библиотеке. Цена контракта: на безвозмездной основе. Количество пользователей: без ограничений, с компьютеров сети ИГУ. Доступ к совокупности распределенных фондов полнотекстовых электронных версий печатных, электронных и мультимедийных ресурсов НЭБ, а также к единому сводному каталогу фонда НЭБ.



**Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (адрес доступа: в локальной сети НБ ИГУ):** ООО «Информационный Центр ЮНОНА». Договор о сотрудничестве от 15.10.2018. Срок действия – до расторжения сторонами. Цена контракта: на безвозмездной основе. Количество пользователей: без ограничений. Характеристика: правовая БД – законодательство РФ, международное право, юридическая литература.

**Научная библиотека Иркутского государственного университета [Офиц. сайт].** URL: <http://ellib.library.isu.ru> (дата обращения: 02.04.2021).

**Образовательный портал Иркутского государственного университета [Офиц. сайт].** URL: <http://educa.isu.ru> (дата обращения: 02.04.2021).

**Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» [Офиц. сайт].** URL: <http://ecsocman.hse.ru> (дата обращения: 02.04.2022).

**Справочно-правовая система «ГАРАНТ» (адрес доступа: в локальной сети НБ ИГУ):** Договор № Б/12 об информационно-правовом сотрудничестве между ООО «Гарант-Сервис-Иркутск» и Федеральное государственное бюджетное управление высшего профессионального образования «Иркутский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ИГУ») от 16.11.2012; Регистрационный лист № 38-70035-003593 от 21.11.2012. Срок действия – до расторжения сторонами. Цена контракта: на безвозмездной основе. Количество пользователей: без ограничений. Правовая БД – законодательство РФ, международное право, юридическая литература.

**Научная библиотека Иркутского государственного университета [Офиц. сайт].** URL: <http://library.isu.ru/ru> (дата обращения: 02.04.2021).

**Образовательный портал Иркутского государственного университета [Офиц. сайт].** URL: <http://educa.isu.ru> (дата обращения: 02.04.2021).

**Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» [Офиц. сайт].** URL: <http://ecsocman.hse.ru> (дата обращения: 02.04.2021).

**Справочно-правовая система «ГАРАНТ» (адрес доступа: в локальной сети НБ ИГУ):** Договор № Б/12 об информационно-правовом сотрудничестве между ООО «Гарант-Сервис-Иркутск» и Федеральное государственное бюджетное управление высшего профессионального образования «Иркутский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ИГУ») от 16.11.2012; Регистрационный лист № 38-70035-003593 от 21.11.2012. Срок действия – до расторжения сторонами. Цена контракта: на безвозмездной основе. Количество пользователей: без ограничений. Правовая БД – законодательство РФ, международное право, юридическая литература.

#### **Интернет-источники:**

1. Аналитический центр Юрия Левады (Левада-центр) [Офиц. сайт]. URL: <http://www.levada.ru>.

2. Всероссийский Центр изучения общественного мнения (ВЦИОМ) [Офиц.сайт]. URL: <http://wciom.ru>.

3. Исследовательская группа ЦИРКОН [Офиц. сайт]. URL: <http://www.zircon.ru>.

4. Фонд Общественное Мнение (ФОМ) [Офиц. сайт]. URL: <http://fom.ru>.

5. Российская ассоциация по бизнес-коммуникациям (РАБК) [Офиц. сайт]. URL: <http://www.rabc.org.ru>.

6. Информационно-аналитический портал Гуманитарные технологии [Офиц. сайт]. URL: <http://gtmarket.ru>

7. Федеральная служба государственной статистики [Офиц. сайт]. <http://www.rosstat.gov.ru>

## VI. Материально-техническое обеспечение дисциплины

### 6.1. Учебно-лабораторное оборудование:

664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Ленина, 3, учебный корпус №3, ауд. 118 (этаж 1, помещение 66):

*Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации на 70 рабочих мест (63,3 кв.м), оборудованная специализированной (учебной) мебелью (столы, скамьи, меловая доска, кафедра); оборудованием для презентации учебного материала и тематических иллюстраций, соответствующих рабочей программе дисциплины «Социальная антропология управления»: проектор Epson EB-X72, экран настенный ScreenMedia Economy-P 200×200 см, ноутбук 15.6"Samsung RV508, колонки. Программное обеспечение: программа, обеспечивающая воспроизведение видео VLC Player; программа для создания и демонстрации презентаций, иллюстраций и других учебных материалов: MS PowerPoint.*

### 6.2. Программное обеспечение:

Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства (подробные сведения приведены на сайте ИГУ [https://isu.ru/export/sites/isu/ru/employee/-license/.galleries/docs/absorbed/\\_\\_2019.pdf](https://isu.ru/export/sites/isu/ru/employee/-license/.galleries/docs/absorbed/__2019.pdf)).

Персональные компьютеры используемого на практических занятиях и для самостоятельной работы студентов компьютерного класса полностью оснащены необходимым системным и прикладным программным обеспечением:

- ОС Windows-10;
- офисный пакет MS Office 2013, включающий в свой состав MS Word, MS Excel, MS Power Point, MS Access, MS Publisher;
- браузер Google Chrome.

1. Adobe Acrobat XI Лицензия АЕ для акад. организаций Русская версия Multiple License RU (65195558) Platforms (11447921 Государственный контракт № 03-019-13, 19.06.2013, бессрочно).

2. Microsoft Office Enterprise 2007 Russian Academic OPEN No Level (Номер Лицензии Microsoft 43364238, 17.01.2008, бессрочно).

3. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 1 year Educational Renewal License (Форус Контракт № 04-114-16 от 14 ноября 2016 г. KES Счет №РСЦЗ-000147 и АКТ от 23 ноября 2016 г. Лиц. № 1В08161103 014721370444), продлена до 22.01.2020.

4. Mozilla Firefox 50.0 Условия правообладателя (Условия использования по ссылке: <https://www.mozilla.org/ru/about/legal/terms/firefox>), бессрочно.

5. 7zip 16.04 Условия правообладателя (Условия использования по ссылке: <http://7zip.org/license.txt>) бессрочно.

6. WinRAR Государственный контракт № 04-175-12 от 26.11.2012, бессрочно.

7. Программа для статистической обработки данных SPSS Statistics 17.0 (SPSS Base Statistics; кол-во 16; сублицензионный договор №2008/12-ИГУ-1 от 11.12.2008 г. бессрочно; IBM SPSS Custom Tables; кол-во 7; лицензионный договор №20091028-1 от 28.10.2009 г.; бессрочно; IBM SPSS Custom Tables; кол-во 7; сублицензионный договор №АЛ120503-1 от 03.05.2012 г.; бессрочно); IBM SPSS Statistics 22 (IBM SPSS Statistics Base Campus Edition, IBM SPSS Custom Tables; кол-во 15; лицензионный договор №20161219-2 от 26.12.2016 г.; бессрочно).

### 6.3. Технические и электронные средства:

В ходе учебного процесса используется большое количество электронных средств обучения, предоставляемых бесплатными образовательными MOOC-платформами и интернет-сервисом Youtube:

<https://youtu.be/uJYqOwrJieM> Технологии проверки на заимствования (Антиплагиат).

[https://youtu.be/AerDcg\\_dGVk](https://youtu.be/AerDcg_dGVk) LeaderTask от А до Я

<https://youtu.be/3R23aD4e4nQ> Обновленный сервис книгообеспеченности в Университетской библиотеке Онлайн

<https://youtu.be/ItpssPUESy0> интернет-сервисы для продвижения своего контента в сети.

<http://webinar.ido.tsu.ru/p7e4yuux35jm/> Цифровая трансформация исследователя.

<http://webinar.ido.tsu.ru/pfnm2noptqc7/> Работа в Moodle.

<http://webinar.ido.tsu.ru/pairf2nu0pya/> Создаем онлайн-ресурс.

5 инструментов онлайн-исследователя – [www.ilovepdf.com/ru](http://www.ilovepdf.com/ru) (работа с pdf-файлами), [www.trello.com/ru](http://www.trello.com/ru) (управление проектами, командной работой), [www.zamzar.com](http://www.zamzar.com) (преобразование файлов из формата в формат), [joxi.ru](http://joxi.ru) (скриншот), [thinglink.com](http://thinglink.com) (создание интерактивов), [bubble.is](http://bubble.is) (визуальное программирование).

<https://www.youtube.com/watch?v=ZKyNjRWpABI&feature=youtu.be&fbclid=IwAR0Gz5s8d-8vQ5atZT6VEvX9IMP-5Z9FYH1yCZ98tVUMJmvjDDVoaVv71-4> Стиль презентации ДУОТОН.

<https://www.youtube.com/watch?v=LgiJtqFWF4g> Нормативное обеспечение библиографии.

<https://www.youtube.com/watch?v=8PNua9TEShY> Бесплатные инструменты разработки контента. Классика и новинки.

<https://drive.google.com/open?id=1-VlwMzf4u22i0SPZK0CYDvTPMvu1iZEp> инструкция для чат-бота.

<https://www.sparkol.com/en/> Разработка рисованных презентаций.

<https://www.planetaexcel.ru/> MS Excel.

<https://www.youtube.com/user/planetaexcel/videos> Планета Excel

<https://www.youtube.com/watch?v=SPQZR7-BKyM> Мозговой штурм проекта или цели в MyLifeOrganized.

[https://baguzin.ru/wp/levin-statistika-dlya-menedzherov-s-isp/?fbclid=IwAR110oZw9VPH4A8u6L294IprgkUsIX8K9AvVU6WuHfwQddxcEJ4\\_I2BGgwY](https://baguzin.ru/wp/levin-statistika-dlya-menedzherov-s-isp/?fbclid=IwAR110oZw9VPH4A8u6L294IprgkUsIX8K9AvVU6WuHfwQddxcEJ4_I2BGgwY) Статистика с использованием MS Excel.

#### **Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и практического типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы на 40 рабочих мест, оборудованная специализированной (учебной) мебелью (столы, скамьи, меловая доска, переносная доска); оборудованием для презентации учебного материала по дисциплине «Налоги и налогообложение»: Проектор Epson EB-X72, экран настенный ScreenMedia Esonomy-P 200\*200см M000008393, ноутбук 15.6» Lenovo B590, колонки; наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение».

Компьютерный класс (учебная аудитория) для организации самостоятельной работы, курсового проектирования на 16 рабочих мест, оборудованная специализированной (учебной) мебелью (компьютерные столы, стулья, переносная доска); компьютерами (Системный блок Intel Original LGA775 Celeron E3300 (7 шт.), Системный блок Intel Core i3-2120 (10 шт.), Монитор 17»Samsung 743N silver 5ms (2 шт.),

Монитор LG Flatron W1942S (1 шт.), Монитор LG FLATRON E2242 (10 шт.), Монитор TFT 17 Samsung 710N (4 шт.) с неограниченным доступом к сети Интернет; набором демонстрационного оборудования для презентации учебного материала по дисциплине «Налоги и налогообложение»: мобильный мультимедиа проектор Aser X1160PZ, ноутбук 15.6» Lenovo B590, переносной экран, колонки; наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение», с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

## **VII. Образовательные технологии**

В соответствии с требованиями ФГОС по направлению подготовки реализация компетентностного подхода предусматривается широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (работа с терминологией, кейсы, выполнение заданий, связанных с поиском, анализом нормативных актов по изучаемому предмету, выполнение заданий связанных с принятием управленческих решений, написание и защита рефератов, тестирование) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебного курса предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов.

Преподавание дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает использование следующих образовательных технологий:

- проведение аудиторных занятий с использованием мультимедийных технологий, аудио- и видеоматериалов;
- проведение лекционных занятий в форме проблемной лекции, лекции-дискуссии;
- использование проблемно-ориентированного подхода посредством проведения устных опросов;
- тестовые технологии;
- применение интерактивных обучающих технологий, таких как групповая дискуссия, написание и защита рефератов;
- выполнение студентами контрольных и самостоятельных работ;
- выполнение аналитических и расчетных задач.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин (определяется требованиями ФГОС с учетом специфики ОПОП). Занятия лекционного типа для соответствующих групп студентов определяется соответствующим рабочим учебным планом в соответствии с требованиями ФГОС.

Дистанционные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы:

- WEB-консультации по подготовке, выполнению и защите рефератов;
- индивидуальное общение со студентами через электронную почту;
- дистанционные лекции с использованием информационных платформ для проведения вебинаров онлайн в Zoom;
- использование специализированного образовательного портала ИГУ <https://educa.isu.ru/> для организации текущего контроля за успеваемостью и посещаемостью.

Дистанционные технологии при освоении дисциплин применяются с использованием Образовательного портала Иркутского государственного университета (Адрес доступа: <http://educa.isu.ru>). Текст лекций, задания к практическим занятиям размещаются по дисциплинам в соответствующих разделах указанного информационного портала ИГУ. Интерактивное общение со студентами осуществляется на информационной платформе Zoom. Сроки и план видеоконференции задает преподаватель. При необходимости прием экзамена осуществляется в дистанционной форме с использованием информационных платформ. Индивидуальное общение со студентами проходит также через электронную почту преподавателя.

## **VIII. Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации**

### **8.1. Оценочные средства для входного контроля**

Основной его целью является выявление пробелов в знаниях, требуемых для дальнейшей работы по курсу. Для преподавателя это необходимо, чтобы оценить уровень готовности группы в целом; проблемы отдельных студентов и их отношение к оценке уровня своей готовности. Входной контроль необходим, чтобы наметить пути устранения выявленных проблем, спланировать содержание, методику работы, организацию самостоятельной работы.

#### **Задания для входного контроля ( УК-10)**

Проводится в виде задания - работа с терминологией. Проверяются остаточные знания студентов, полученные при изучении предыдущих дисциплин.

1. Налогообложение
2. Налог
3. Бюджетная система
4. Доходы и расходы бюджета
5. Налогоплательщик
6. Прибыль организации
7. Доход
8. Социальные отчисления
9. Налоговый контроль
10. Государственное регулирование экономики

Критерии оценки: каждое правильное определение 0,3 балла, устный ответ в ходе обсуждения терминов – 2,5 балла. Максимальная оценка 10 баллов.

### **8.2. Оценочные средства текущего контроля**

**Текущий контроль** проводится с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определения необходимости введения изменений в содержание и методы обучения. В процессе текущего контроля оценивается самостоятельная работа студента над изучаемым материалом: полнота выполнения заданий, уровень усвоения учебных материалов по отдельным разделам дисциплины, работа с дополнительной литературой, умения и навыки индивидуальных и групповых презентаций, овладение практическими навыками аналитической, исследовательской работы.

Формы текущего контроля по дисциплине «Налоги и налогообложение»: проверка домашних заданий; тестирование (закрытые вопросы) по каждой пройденной теме; устный опрос по темам; написание и подготовка к защите рефератов, выполнение заданий связанных со сбором, расчетами и анализом данных.

#### **Примерный список тем рефератов ( ПК-12)**

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции и виды налогов.
3. Федеральные, региональные и местные налоги.
4. Налоговая система РФ.
5. Налоговое законодательство.
6. Участники налоговых отношений.
7. Налоговые органы в РФ.
8. Налоговая декларация и налоговый контроль.
9. Ответственность налогоплательщика за нарушения налогового законодательства.
10. Налоги, включаемые в стоимость продукции.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы
13. Налог на доходы с физических лиц.
14. Социальные отчисления в 2 обязательных фонда страхования.
15. Налог на прибыль организаций.
16. Патентная система налогообложения.
17. Налог на прибыль организаций: расчет и уплата.
18. Налог на прибыль организаций: особенности расчета для отдельных видов деятельности.
19. Водный налог.
20. Государственная пошлина.
21. Налог на добычу полезных ископаемых.
22. Упрощенная система налогообложения.
23. Налог на самозанятость.
24. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
25. Налог с владельцев транспортных средств.

### **Демонстрационный вариант теста ( УК-10)**

1. Иностранная организация, не имеющее представительства в РФ, оказало услугу организации в Российской Федерации по наладке оборудования. НДС будет
  - а) уплачивать в бюджет российская организация
  - б) уплачивает иностранная организация
  - в) налог не уплачивается
2. В налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, включаются:
  - а) суммы полученных кредитов;
  - б) суммы полученных предоплат;
  - в) суммы авансов, уплаченных за сырье и материалы.
3. НДС по древесине для производства пиломатериалов у плательщика НДС:
  - а) покрывается за счет чистой прибыли;
  - б) относится на затраты по производству;
  - в) принимается к вычету.
4. Освобождение от уплаты НДС при выручке за 3 месяца не превышающей 2 млн.руб. предоставляется на срок:
  - а) равный последовательным 12 календарным месяцам,
  - б) равный последовательным 6 календарным месяцам,
  - в) равный последовательным 3 календарным месяцам.

5. При реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры выставляются со дня отгрузки:

а) не позднее 10 дней; б) не позднее 5 дней; в) свой вариант ответа.

6. НДС облагается:

- а) оказание ритуальных услуг;
- б) ведение банками счетов физических лиц;
- в) реализация учебников.

7. Ресторан (площадь – 155 кв.м.) приобрел продукты для приготовления блюд, цена приобретения продуктов 17 720 тыс.руб., в т.ч. НДС – 2 520 тыс.руб. За данный период реализовано блюд собственного приготовления посетителям на 57 820 тыс.руб. НДС, подлежащий уплате, составит:

- а) 9922,5 тыс.руб.; б) 7402,5 тыс.руб.;
- в) 6300 тыс.руб.; г) 0 руб.

8. Выручка от реализации товаров с НДС (18%) составила: за январь – 895 000 руб., февраль – 699 300 руб., март – 703 640 руб. Имеет ли право магазин на освобождение от налога на добавленную стоимость:

- а) да; б) нет.

9. Индивидуальный предприниматель – плательщик НДС приобрел оптом за безналичный расчет муку по цене с НДС за 11880 тыс.руб. и реализовал ее на сумму 19635 тыс.руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- а) 1785 тыс.руб.; б) 1700 тыс.руб.;
- в) 705 тыс.руб.; г) нет правильного ответа.

10. Индивидуальный предприниматель приобрел товаров на сумму с НДС (18%) 590 000 руб., из них оплачено – 566 400 руб. Отгружено товаров за налоговый период на сумму с НДС – 826 354 руб., из них оплачено покупателями на сумму – 814 200 руб. НДС к уплате в бюджет за период составит:

- а) 39 654 руб.; б) 36 054 руб.;
- в) 90 000 руб.; г) свой вариант ответа.

11. Признается ли объектом налогообложения акцизами передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в качестве вноса в уставный капитал?

- а) признается;
- б) не признается, т.к. в соответствии со ст.39 эта операция не является реализацией;
- в) свой вариант ответа.

12. Акцизами облагаются следующие операции:

- а) реализация предприятиями оптовой торговли табачной продукции;
- б) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства других подакцизных товаров;
- в) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства неподакцизных товаров.

13. Признается ли подакцизным товаром бензин?

- а) да;
- б) да, если октановое число превышает 80;
- в) не признается.

14. Один из учредителей организаций решил выйти из состава участников общества. Организация передала в качестве оплаты его доли произведенные подакцизные товары. Является ли данная операция основанием для возникновения налоговых обязательств по уплате акциза:

а) нет, т.к. данная операция не относится к реализации;

б) да, является.

15. Акцизами облагаются следующие операции:

а) передача в структуре организации произведенного спирта для дальнейшего производства настойки (с содержанием спирта 18%);

б) передача произведенного бензина для собственных нужд;

в) нет правильного ответа.

16. Завод произвел дизельное топливо в количестве 150 тонн. Из них отгружено покупателям 128 тонн, в т.ч. оплачено 103 тонны. Ставка акциза 1080 руб. за 1 тонну. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:

а) 162 000 руб.; б) 138 240 руб.;

в) 111 240 руб.; г) свой вариант ответа.

17. Организация произвела спирт 3000 л. Спирт использован для производства рябиновой настойки. Произведено 7500 л. настойки (20%), из них отгружено 7000 л. Настойка разлита в бутылки емкостью 0,5 л. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

а) 70 500 руб.; б) 267 400 руб.; в) свой вариант ответа.

18. Табачная фабрика произвела 2500 тыс. шт. папирос себестоимостью 375 000 руб., папиросы упакованы в пачки по 20 шт., максимальная розничная цена одной пачки указана – 4,5 руб. Отгружено 2400 тыс. шт, оплачено 2300 тыс. шт. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:

а) 223 200 руб.; б) 205 200 руб.; в) 132 000 руб.

19. Взносы по договорам долгосрочного страхования жизни работников на срок не менее 5 лет учитываются в расходах при расчете налога на прибыль в размере, не превышающем:

а) 6% от суммы расходов на оплату труда;

б) 12% от суммы расходов на оплату труда;

в) 10 000 руб. в год на одного застрахованного работника.

20. К прямым расходам у предприятий, выполняющих работы, относятся:

а) суммы начисленного земельного налога;

б) оплата услуг связи;

в) расходы на оплату труда рабочих.

21. К косвенным расходам у предприятий, оказывающих услуги, относятся:

а) суммы начисленного налога на имущество;

б) оплата электроэнергии;

в) расходы на оплату труда рабочих.

22. Право на ежеквартальную уплату налога на прибыль без ежемесячных авансовых платежей имеют:

а) иностранные организации;

б) бюджетные организации;

в) организации, у которых выручка без НДС в среднем за предыдущие 4 квартала превышает 4 млн.руб.

23. Организация приобрела товаров на сумму с НДС (18%) – 1416000 руб., из них оплачено на сумму с НДС – 1298000, отгружено стоимостью без НДС – 1150 000 руб. В расходы при исчислении налога на прибыль при кассовом методе будет включено:

а) 1 200 000 руб.;

б) 1 150 000 руб.;



в) 1 100 000 руб.;

г) 1 298 000 руб.

24. Прибыль организации за I квартал составила 756000 руб. за полугодие – 1360800 руб., ежемесячный авансовый платеж в III квартале составит:

а) 60480 руб.; б) 48384 руб.; в) 201600 руб.

25. Организация осуществляет мелкооптовую торговлю мукой. Определите стоимость приобретения реализованных товаров при методе ЛИФО (по стоимости последних по времени приобретения) если отгружено 4520 мешков. Остаток товаров на начало периода в количестве 345 мешков в ценах с НДС - 68310 руб. Поступление муки за период в порядке календарной очередности в ценах с НДС: 870 мешков по цене 220 руб., 925 мешков по цене 209 руб., 1780 мешков по цене 198 руб., 720 мешков по цене 231 руб.

а) 944 075 руб.; б) 858 250 руб.;

в) 948035 руб.; г) 861 850 руб.

Критерии оценки: каждый правильный ответ на закрытый вопрос 1 балл. Максимальная оценка 25 баллов.

### **Вопросы для проведения текущего контроля**

Текущий контроль - в форме устного опроса по каждой основной пройденной теме, если выявляется отставание проводится собеседование с целью выявления пробелов в знаниях по теме и выдачи индивидуальных заданий для корректировки.

### **Вопросы для устного опроса**

1. Экономическое содержание налогов
2. Элементы налога и принципы налогообложения
3. Налоговая система
4. Налоговая политика государства
5. Управление налоговой системой
6. Налогообложение прибыли (дохода) организаций
7. Налогообложение объектов малого предпринимательства
8. Налогообложение имущества организаций
9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами
10. Акцизы
11. Налог на добавленную стоимость
12. Таможенные пошлины
13. Налогообложение доходов физических лиц
14. Налогообложение имущества физических лиц
15. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц
16. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов

Критерии оценки:

Оценка «5» ставится, если студент: 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.

Оценка «4» ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «3» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и

доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «2» ставится, если студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

### **8.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации (в форме зачета).**

Успешное изучение данного курса выражается в системе оценок, получаемых студентом в процессе обучения. Оценки ставятся за работу на семинарских занятиях, при подготовке реферата, устного опроса, прохождения теста. При условии выполнения всех письменных работ, студент допускается к сдаче экзамена.

#### **Примерные вопросы к зачету**

##### **Блок № 1. Блок базовых вопросов**

1. Понятие налогов, сборов, пошлин (УК-10)
2. Элементы налога (УК-10)
3. Функции налога (УК-10)
4. Принципы налогообложения (УК-10)
5. Налоговая политика, (УК-10)
6. Налоговая система (УК-10)
7. Местные налоги: понятие, сущность. (УК-10)
8. Налог на имущество физических лиц (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
9. Земельный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
10. Региональные налоги: понятие и сущность. (УК-10)
11. Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
12. Транспортный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
13. Федеральные налоги (УК-10)
14. Налог на добавленную стоимость (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, счет фактура, книга продаж, книга покупок, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
15. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, перенос убытков на следующие налоговые периоды, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
16. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
17. Специальные налоговые режимы (ПК-12)
18. Патентная система налогообложения (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)

19. Единый сельскохозяйственный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (ПК-12)
20. Налог на самозанятость (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты) (УК-10)
21. Организация налогового контроля: камеральные и выездные налоговые проверки (УК-10)
22. Налоговое администрирование (ПК-12)
23. Методы снижения налогооблагаемой базы (ПК-12)
24. Налоги стран Европы (ПК-12)
25. Налоги азиатских стран (ПК-12)

### **Блок №2. Вопросы повышенной сложности (ПК-12)**

1. Имеют ли право на налоговые вычеты по НДС организации, реализующие товары на экспорт?
2. Что относится к нематериальным активам для целей начисления налога на прибыль?
3. В каких случаях не облагаются НДС авансы, полученные в счет предстоящих поставок?
4. Элементы налогообложения, которые устанавливаются при введении в действие налогов и сборов
5. Какие расходы можно отнести к представительским, и в каком размере они учитываются при расчете налога на прибыль?
6. Как определяется налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
7. Когда считается исполненной обязанность по уплате налогов?
8. Как определяется срок полезного использования амортизируемого имущества?
9. Имеют ли право на налоговые вычеты по НДС организации, реализующие товары на экспорт?
10. Налогоплательщик уплатил налог в бюджет в установленный законодательством срок, но не представил декларацию. Может ли он быть привлечен к налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации?
11. Какие виды расходов должны быть обязательно включены в состав прямых
12. На какой период может быть предоставлено право на освобождение от обязанностей плательщика НДС?
13. Какие условия должны выполняться для признания расходов при исчислении налога на прибыль?
14. В какие сроки необходимо перечислять авансовые платежи во внебюджетные фонды?
15. Может ли применять упрощенную систему налогообложения организация, имеющая филиалы, опишите преимущества применения УСНО?
16. Влияет ли на дату начисления страховых взносов во внебюджетные фонды дата фактической выдачи заработной платы работникам?
17. В каких случаях физические лица обязаны подавать налоговые декларации?
18. Какие обязанности должен выполнять налогоплательщик?
19. Учитываются при расчете налога на прибыль имущество, работы, услуги, полученные безвозмездно?
20. Какие условия должны быть выполнены налогоплательщиком для применения налоговых вычетов по НДС при приобретении товаров, работ, услуг на территории РФ?
21. Какие обязанности должны выполнять налоговые органы в борьбе с уклонением от уплаты налогов?
22. Как учитываются при расчете налога на прибыль курсовые разницы, связанные с оценкой обязательств в иностранной валюте?

23. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения (объект – доходы), уплатила за работника взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. Учитываются ли данные расходы для налогообложения, и в каком размере?
24. Как рассчитываются страховые взносы во внебюджетные фонды, опишите алгоритм расчета
25. Что является объектом обложения налога на прибыль, опишите алгоритм расчета данного налога?
26. Какие элементы налогообложения могут устанавливаться законами субъектов РФ при введении региональных налогов?

**Блок №3. Практические задачи, задания, раскрывающие механизм налогообложения физических и юридических лиц (ПК-12)**

Задача 1.1

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по каждой сделке за декабрь, если все участники сделки являются плательщиками НДС.

	Показатели	Су мма, руб.
.	Леспромхоз реализовал мебельному комбинату пиломатериалы на	118 000
.	Автотранспортное предприятие доставило лесопroduкцию на мебельный комбинат, за что предъявило счет на Счет оплачен	59 000
.	Мебельный комбинат реализовал изготовленную из поступивших пиломатериалов партию мебели предприятию оптовой торговли на	236 000
.	Предприятие оптовой торговли реализовало мебель в розничный магазин с торговой наценкой	10 %
.	Розничный магазин реализовал мебель населению с торговой наценкой	20 %

Задача 1.2

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по обувной фабрике.

	Показатели	Су мма, руб.
1.	Отгружена индивидуальному предпринимателю партия обуви на общую сумму	159 0000
	в том числе за наличный расчет	590 000
2.	Реализована партия обуви оптовой фирме по безналичному расчету	434 2400
3.	Реализовано в розницу через магазин при фабрике, на общую сумму:	141 6400
	Мужской обуви -	472 000
	Женской обуви -	625 400
	Детской обуви-	319 000
4.	Оприходованы сырье и материалы для производства обуви всего:	941

		640
	в том числе НДС	143
		640
.	Оплачены оприходованные сырье и материалы для производства обуви	885 000
.	Поступила предоплата на поставку партии мужской обуви	495 600

Задача 1.3

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по хлебозаводу.

	Показатели	Су мма, тыс. руб.
1.	Оприходовано и оплачено сырье для производства продукции,	280 ,5
	в том числе НДС	25, 5
2.	Отгружено продукции всего:	197 6,05
	в том числе хлеба и хлебобулочных изделий	165
	макаронных изделий	129 8
	кондитерских изделий	566 ,4
	полуфабрикатов, для производства хлебобулочных изделий в домашних условиях	35, 4
3.	В счет заработной платы работникам хлебокомбината переданы макаронные изделия, собственного производства стоимостью 26,4 тыс. руб., задолженность по заработной плате	20, 9
4.	Индивидуальному предпринимателю, в счет товарообменной операции передано кондитерских изделий на сумму	24, 78
5.	Покупателями были возвращены полуфабрикаты не надлежащего качества на общую сумму	2,3 6
6.	Приобретены ягоды и фрукты у населения, за наличный расчет, для производства кондитерских изделий	23, 1

Задача 1.4

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет по кондитерской фабрике за квартал.

	Показатели	С умма, руб.
1.	Получено сырье для производства продукции,	8 8000
	в том числе НДС	8 000
2.	Оплачены счета за полученное сырье	7 7000
	в том числе НДС	7 000
3.	Оплачены счета за апрель за эл. энергию и услуги связи,	5

		900
	в том числе НДС	9 00
4.	Оплачен счет транспортной организации, за доставку сырья	8 260
	в том числе НДС	1 260
5.	Получена предоплата под отгрузку продукции	8 0240
6.	Оприходовано оборудование для карамельного цеха,	3 3040
	в том числе НДС	5 040
7.	Отгружено 3 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Сигма», в ценах без НДС	8 4000
8.	Отгружено 4 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Август-Сиб», в ценах без НДС	1 28000
9.	Отгружено партнеру из КНР 7 т шоколадных конфет, в ценах без НДС (документы подтверждающие экспорт предъявлены)	2 17000
10.	Безвозмездно передано некоммерческой организации для проведения благотворительных мероприятий 2 т. шоколадных конфет.	

### Задача 2.1

Рассчитать налог на прибыль: реализовала товаров на 4570 тыс. руб. Расходы на производство товаров составили 2635 тыс руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 68 тыс руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 77 тыс руб.. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

1) автомобиль – апрель, по цене 220 тыс руб., первоначальная стоимость – 190 тыс руб., сумма амортизационных отчислений – 10 тыс руб., срок эксплуатации – 3 года, срок полезного использования – 9 лет;

2) трактор - май, по цене 540 тыс руб., первоначальная стоимость – 700 тыс руб., сумма амортизационных отчислений – 80 тыс руб., срок эксплуатации – 4 года, срок полезного использования – 7 лет.

3)

### Задача 2.2

Рассчитать НДС :

- реализовано продукции на сумму 7845 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 4650 тыс. руб.;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 74 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 432 тыс. руб. – оплачены и отпущены в производство;

- зачислен на расчетный счет аванс покупателя — 55 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией,— 240 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 18 тыс. руб. (в том числе НДС - 20%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 785 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%), оплачены полностью;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 1250 тыс. руб.;
- сумма налога, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору,— 79 тыс. руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 6345 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций,— 44 тыс. руб.

#### Задача 2.3.

Рассчитать водный налог . Организация осуществляет забор воды для нужд производства из бассейна озера Байкал. 1 кв – 22 тыс м<sup>3</sup>, 2 кв – 32 тыс м<sup>3</sup>, 3 кв – 31 тыс м<sup>3</sup>, 4 кв – 5 тыс м<sup>3</sup>. лимит водопользования – 17 тыс м<sup>3</sup>. кроме того, выработала электроэнергии за 1 и 3 кв – 13 тыс кВт ч, 2 и 4 кв – 35 тыс кВт ч.

#### Задача 2.4.

ООО «Квант» приобрело участок для строительства офисного здания. Право собственности на эту землю было зарегистрировано 18 января 2019 г. Кадастровая стоимость участка на 01.01.2019 г. составляет 3600 000 руб. 26 июня 2019 г. ООО «Квант» продало другой участок, кадастровая стоимость этой земли по состоянию на 01.01.19 г. составляла 2 400 000 руб. Какова сумма водного налога?

#### Задача 2.5.

Табачная фабрика «Пирамида» реализовала сети магазинов 112 000 пачек сигарет, по 10 штук в каждой пачке, максимальная розничная цена составила 98 руб. за пачку. Найти акциз к уплате

**Разработчик** ЗЮФ доцент кафедры государственного и муниципального управления, кандидат экономических наук Ю.В. Заварзина

Программа рассмотрена на заседании кафедры государственного и муниципального управления

Протокол № 6 от «20» апреля 2022 г.

Зав.кафедрой \_\_\_\_\_ к.филос.наук, доцент Журавлева И.А.



2. 20