

**МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ М.В. ЛОМОНОСОВА**

---

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Декан экономического факультета

\_\_\_\_\_ / проф. А.А. Аузан/

(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«Налогообложение»**

**Москва, 2019**

## 1. Наименование дисциплины: Налогообложение

Автор(ы) программы:

Емельянов Игорь Алексеевич

Телефон, e-mail: 8-495-939-32-97, emelyanovia@rambler.ru

Шкромюк Любовь Юрьевна

Телефон, e-mail: 8-495-939-32-97, shkromuk@econ.msu.ru

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: Менеджмент

Язык преподавания дисциплины: русский

## 2. Статус и место дисциплины в структуре основной образовательной программы подготовки бакалавра (данные берутся из учебного плана)

Статус дисциплины: обязательная

Семестр: пятый семестр

Пререквизиты: Экономика для менеджеров, Правовая среда современного бизнеса, Операционный менеджмент.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Программа курса и оценочные средства по своему содержанию и системе оценок сопоставимы с требованиями международной профессиональной квалификации АССА (Ассоциация сертифицированных присяжных бухгалтеров).

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций и результатов обучения:

Формируемые компетенции (код компетенции, уровень освоения)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)	<b>Знать</b> современное состояние налоговой системы РФ, понятийный аппарат и терминологию, используемые в налоговом законодательстве <b>Уметь</b> анализировать нормы налогового законодательства и использовать их при решении различных управленческих задач.
Владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10)	<b>Знать</b> механизмы налогового администрирования и базовые положения, связанные с исчислением основных налогов, подлежащих уплате в бюджет организацией. <b>Уметь</b> формировать количественную оценку налоговых баз и исчислять суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.

## 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ

Объем дисциплины составляет 4 кредита, всего 144 академических часа, из которых 68 часов составляет контактная работа студента с преподавателем ( 16 часов - занятия лекционного типа,

48 часов - занятия семинарского типа, 2 часа - консультации перед промежуточной аттестацией, 2 часа - промежуточная аттестация). Самостоятельная работа - 76 часов.

Название темы	Трудоемкость (в академических часах) по видам работ							Самостоятельная работа студента, часы
	Всего часов	Контактная работа студента с преподавателем, часы						
		Всего часов контактной работы	в том числе				Промежуточная аттестация (экзамен)	
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Консультации			
кнч	перед промежуточной аттестацией							
<b>Раздел I (осенний семестр)</b>								
Тема 1	6	4	2	2				2
Тема 2	10	6	2	4				4
Тема 3	26	10	2	8				16
Тема 4.	20	10	2	8				10
Тема 5	32	16	2	10				16
Тема 6	10	6	2	4				4
Тема 7	8	4	0	4				4
Тема 8	4	2	2	0				2
Тема 9	16	6	2	4				10
Тема 10	12	4	0	4				8
Консультация перед промежуточной аттестацией	2					2		
Промежуточная аттестация (экзамен)	2						2	
<b>Всего часов (за 1 семестр)</b>	<b>144</b>	<b>68</b>	16	48		2	2	<b>76</b>

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ

### Тема 1. Налоговая системы Российской Федерации (4 часа).

Налогообложение как инструмент государственного регулирования экономики. Основные принципы налогового законодательства. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления.

Особенности построения системы налогов и сборов в России. Понятие налога и сбора: признаки и внутренняя структура. Функции налогов.

Классификации налогов и сборов: по уровню взимания и распоряжения (бюджетная классификация), специальные налоговые режимы, прямые и косвенные налоги, общие и специальные налоги. Виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги (сборы).

#### Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

### Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений. Понятийный аппарат, используемый в Налоговом кодексе (6 часов).

Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты. Их права и обязанности. Отличия налогоплательщика от иных лиц. Права налогоплательщиков и формы их реализации. Обязанности налогоплательщиков и обеспечение их выполнения. Статус налоговых агентов, их права и обязанности.

Налоговые органы. Права, обязанности и ответственность налоговых органов. Полномочия и функции налоговых органов.

Налоговая база, налоговая ставка и налоговый период в соответствии с НК.

**Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

**Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы (10 часов)**

Объекты налогообложения и их характеристика. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и сделкам. Порядок исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения. Налоговый период, ставки налога и порядок уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

Общая характеристика акцизов. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения.

Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Дата реализации подакцизных товаров и сырья. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты акциза. Налоговая декларация.

**Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Глава 21,22.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

**Тема 4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы в социальные внебюджетные фонды (10 часов).**

Определение налоговой базы по НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: Виды доходов, получаемых физическим лицом. Налоговые ставки. Налоговый период. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении различных видов доходов. Расчет налоговой базы. Налоговые вычеты. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Плательщики страховых взносов. Объекты обложения и порядок формирования базы по страховым взносам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Ставки страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов. Отчетность по страховым взносам.

**Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Глава 23, 34.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

**Тема 5. Налог на прибыль организаций (12 часов).**

Классификация доходов и расходов в целях налогообложения. Понятие «налоговый учет». Доходы в целях налогообложения прибыли. Понятие расходов в налоговом учете. Экономическая оправданность и документальная подтвержденность расходов. Группировка расходов в налоговом учете. Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Признание доходов и расходов в налоговом учете. Метод начислений и кассовый метод. Признание внереализационных доходов и расходов. Порядок определения расходов текущего периода. Прямые и косвенные расходы. Определение сумм прямых расходов, учитываемых при налогообложении прибыли текущего периода. Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая декларация.

### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Глава 25.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

### **Тема 6. Специальные налоговые режимы (6 часов).**

Общая характеристика специальных налоговых режимов. Налогоплательщики. Объекты налогообложения по единому налогу. Определение налоговой базы и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Налоговая декларация

Специальные налоговые режимы применительно к индивидуальным предпринимателям. Налог на профессиональный доход (Самозанятые). Общая характеристика специальных налоговых режимов. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Определение налоговой базы и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Глава 26.1, 23.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

### **Тема 7. Налог на имущество организаций и физических лиц (4 часа).**

Движимое и недвижимое имущество. Объекты налогообложения и их характеристика. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям и сделкам. Налоговый период, ставки налога и порядок уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация.

### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Глава 32.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

### **Тема 8. Налоги и сборы по видам предпринимательской деятельности (2 часа).**

Общие положения: налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, государственной пошлины, сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, торгового сбора, налога на игорный бизнес.

### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть вторая. Глава 25.1, 25.2, 25.3, 25.4, 26, 28, 29, 31, 33.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

### **Тема 9. Налоговая отчетность и налоговый контроль. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов. (6 часов).**

Налоговая отчетность и налоговый контроль. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Налоговая декларация как документ налоговой отчетности. Порядок предоставления налоговой декларации, а также внесения изменений и дополнений в нее. Сущность налогового контроля. Формы его осуществления и их характеристика (учет налогоплательщиков, налоговые проверки, производство по делу о налоговом правонарушении). Оформление результатов налоговых проверок. Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков.

### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

#### **Тема 10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (4 часа).**

Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

##### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

#### **6. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

##### **Основная литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая, Часть вторая.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019.

##### **Дополнительная литература:**

1. Молчанов С.С. Налоги за 14 дней. Экспресс-курс. С. С. Молчанов – Санкт-Петербург: Издательство Питер, 2013.

##### **Базы данных и Интернет-ресурсы**

2. ИСС «КонсультантПлюс».
3. ИСС «Гарант».
4. <https://www.nalog.ru/>

#### **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (материалы для проведения контактной и самостоятельной работы)**

**Варианты форм проведения занятий (контактной работы):** интерактивная лекция, семинар

- интерактивные лекции
- семинары
- компьютерные симуляции
- деловые и ролевые игры
- разбор конкретных ситуаций (учебно-методическое пособие))

**Формы самостоятельной работы:** изучение литературы, ответы на контрольные вопросы и решение задач в учебно-методических материалах, подготовка к контролю в виде тестов/ задач на семинарских занятиях.

#### **Примеры демонстрационных материалов по текущим формам проверки знаний**

##### ***Примеры заданий, выполняемых на занятиях в рамках контактной работы***

##### **Общее описание:**

Задания данного типа выполняются во время контактной работы в отношении отдельных студентов или группы студентов в течение ограниченного времени (устанавливаются преподавателем) в виде устных опросов, дискуссий, разбора хозяйственных ситуаций, решения задач.

### **Примеры вопросов, проверяемых в рамках устного опроса:**

1. Основные принципы налогового законодательства.
2. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления.
3. Особенности построения системы налогов и сборов в России.
4. Классификации налогов и сборов: по уровню взимания и распоряжения (бюджетная классификация), специальные налоговые режимы, прямые и косвенные налоги, общие и специальные налоги.
5. Виды налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги (сборы).

### **Примеры решения задач**

Задания выполняются студентом индивидуально самостоятельно, либо с привлечением студентов группы по решению преподавателя. Решение задач может осуществляться публично с целью наглядной иллюстрации применимых методов решения и их обсуждения, либо индивидуально с последующим публичным обсуждением и проверкой результатов индивидуально выполненных задания

#### **Задание 1**

В 1-м квартале 2019 года предприятие - плательщик НДС - реализовало товары, приобретенные для продажи, на сумму 60 тыс.руб., включая НДС; а также товары, полученные для реализации по договору комиссии, на 36 тыс.руб., включая НДС (комиссионное вознаграждение составило 3 600 руб., включая НДС)..

*Требуется:*

- 1) рассчитать реализацию товаров;
- 2) определить объект обложения НДС;
- 3) определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по реализованным товарам за 1-й квартал 2019 года.

#### **Задание 2**

В июле 2019 года ООО «XXX» начислило и произвело следующие выплаты своим сотрудникам: заработная плата в размере должностных окладов; премии, предусмотренные трудовыми договорами; оплата больничных листов за счет средств Фонда обязательного социального страхования; оплата очередных отпусков; материальная помощь в размере 3 000 руб. на каждого сотрудника. В базу по начислению страховых взносов будут включены:

- а) все указанные выше выплаты;
- б) заработная плата в размере должностных окладов; премии, предусмотренные трудовыми договорами; оплата больничных листов; оплата очередных отпусков;
- в) заработная плата в размере должностных окладов; премии, предусмотренные трудовыми договорами; оплата очередных отпусков.

*Требуется:*

Отметить верное утверждение в тестовом задании.

### **Примеры заданий для самостоятельной работы**

#### **Общее описание:**

Задания данного типа выполняются студентом самостоятельно посредством выполнения:

- 1) выполнения практических заданий в учебно-методическом пособии "Налогообложение", выполняемых в соответствии с программой курса
- 2) выполнения отдельных задач

#### **Пример отдельных задания для самостоятельной работы**

#### **Примеры разбора налоговых ситуаций**

Задания выполняются в малых группах студентов (2-5 человек). Каждая группа студентов самостоятельно выбирает объект исследования – налог и налоговую отчетность российской

организации. По мере освоения программы курса по вопросам налогообложения, студенты выполняют групповой проект по расчету и заполнения налоговой декларации избранной организации на предмет ее составления и заполнения. Результаты оформляются в виде заполненной декларации и докладываются в рамках контактной работы с последующим проведением дискуссии.

#### *Задание 1*

ПАО «Премиум» представило в налоговую инспекцию декларацию по налогу на прибыль за 1-е полугодие 2019 года в установленный срок (до 28 июля). Сумма налога по декларации составляет 100 000 руб. При этом сумма налога была заплачена в бюджет 10 сентября 2019 года (установленный срок уплаты налога на прибыль – до 28 июля включительно)

#### *Требуется:*

Рассчитать сумму пени, которую ПАО «Премиум» придется заплатить за неуплату налога на прибыль в срок.

#### *Задание 2*

По итогам деятельности за 1-й квартал 2019 года предприятие получило следующие финансовые результаты:

- прибыль от реализации (в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ) в сумме 520 тыс.руб.;
- штрафные санкции, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 10 тыс.руб.;
- проценты по займу, предоставленному другому предприятию, в сумме 25 тыс.руб.;
- дивиденды от участия в дочерней организации в размере 50 тыс.руб.

#### *Требуется:*

Определить сумму доходов, которые организация должна учесть при определении налогооблагаемой прибыли за 1-й квартал 2019 года.

### ***Примеры заданий, выполняемых в рамках проведения контрольных работ***

#### ***Общее описание:***

Задания данного типа выполняются студентом индивидуально в письменной и/или электронной форме (в системе [on.econ.msu.ru](http://on.econ.msu.ru)). Контрольная включает тестовые задания и/или задачи по изученным темам. Очное присутствие студента является обязательным.

Для решений задач при необходимости студенты обеспечиваются информацией о действующих ставках налогов, утвержденных налоговых вычетах и всей справочной информацией из НК РФ.

#### ***Примеры тестовых заданий***

1. Коммерческая организация зарегистрирована в г.Нижний Новгород и функционирует в условиях общего налогового режима. Из каких законодательных актов оно может получить информацию о действующих в Нижегородской области льготах по налогу на имущество организаций:

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Закон РФ «О налоге на имущество организаций»
- в) закон Нижегородской области «О налоге на имущество организаций»

2. Штрафные санкции, наложенные на организацию по итогам выездной налоговой проверки, не признанные налогоплательщиком уплачиваются:

- а) самим налогоплательщиком добровольно;
- б) уплачиваются налогоплательщиком по решению суда;
- в) могут быть взысканы налоговым органом с налогоплательщика принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.



3. По итогам деятельности за 1-й квартал 2019 года предприятие списало на убыток сумму дебиторской задолженности покупателей, по которой истек срок исковой давности. Сумма полученного убытка

- а) не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль
- б) учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль
- в) учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если это предусмотрено налоговой политикой предприятия

4. Ежемесячная заработная плата Пехлеваниди М.Ф., работающей в торговой компании ООО «Чаек и кофеек» по срочному трудовому договору (июль и август 2019 года) помощником главного бухгалтера, составляет 15 000 руб. Какова величина стандартного налогового вычета, который бухгалтерия ООО может применить при расчете НДФЛ по заработной плате Пехлеваниди М.Ф.:

- а) 0 руб.
- б) 500 руб.
- в) 1000 руб.

5. Студентка 4-го курса филологического факультета МГУ, не являющаяся ИП, заключила с журналом «Русский язык и литература» авторский договор на написание статьи. В соответствии с договором ее вознаграждение составляет 15 000 руб. С данной суммы бухгалтерия журнала должна начислить:

- а) НДФЛ, отчисления в пенсионный фонд и фонд медицинского страхования
- б) НДФЛ, отчисления в пенсионный фонд, фонд медицинского страхования и фонд социального страхования
- в) только НДФЛ

### ***Примеры задач***

#### *Задача 1*

ПАО «АВТОВАЗ» является плательщиком НДС и занимается производством легковых автомобилей. В 1-м квартале 2019 года данное предприятие произвело 3 000 автомобилей (отпускная цена одного автомобиля – 480 тыс.руб., включая НДС). Из них 2 990 автомобилей были реализованы покупателям (дилерам), а 10 – безвозмездно переданы в образовательные учреждения (колледжи) Самарской области на развитие их материально технической базы. В этом же квартале предприятие понесло следующие расходы:

- приобретение сырья и материалов – 600 000 тыс.руб., включая НДС;
- расходы на ремонт основных средств – 2 000 тыс.руб.;
- оплата труда с соответствующими суммами страховых взносов – 300 000 тыс.руб.;
- амортизация основных средств – 60 000 тыс.руб.;
- расходы на рекламу – 3 600 тыс.руб., включая НДС.

*Требуется:*

Определите сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет, за 1-й квартал 2019 года.

#### *Задача 2*

В 3 квартале 2019 года ПАО «Сахарно-рафинадный завод» закупило сахарную свеклу в количестве 300 т на общую сумму 360 тыс.руб., включая НДС. В этом периоде организация получила и оплатила услуги связи на сумму 120 тыс.руб., включая НДС; электроэнергию на 60 тыс.руб., включая НДС; а также услуги охранного предприятия в размере 108 тыс.руб., включая НДС.

За этот период продукция (сахар и сахарный песок) покупателям не отгружалась. В течение 3-го квартала 2019 года на расчетный счет были получены дебиторская задолженность покупателей на 720 тыс.руб., включая НДС; проценты, начисленные банком на депозитный счет завода в сумме 135 тыс.руб., а также штраф, выплаченный охранным предприятием за нарушение условий договора в размере 15 тыс.руб.

*Требуется:*

Определите сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет за 3 квартал 2019 года.

### **Примеры демонстрационных материалов по промежуточной аттестации**

#### ***Общее описание:***

Задания данного типа выполняются студентом индивидуально в письменной и/или электронной форме (в системе op.econ.msu.ru). Экзамен включает тестовые задания и/или задачи по изученным темам. Очное присутствие студента является обязательным.

Для решений задач при необходимости студенты обеспечиваются информацией о действующих ставках налогов, утвержденных налоговых вычетах и всей справочной информацией из НК РФ.

#### ***Примеры тестовых заданий***

1. Какой налог из нижеприведенных является федеральным:

- а) налог на имущество организаций
- б) налог на добавленную стоимость (НДС)
- в) земельный налог

2. Пеня за неуплату налога в установленный срок уплачивается:

- а) самим налогоплательщиком добровольно;
- б) уплачивается налогоплательщиком по решению суда;
- в) может быть взыскана налоговым органом с налогоплательщика принудительно, за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банках.

3. Обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной, если

- а) в налоговую инспекцию представлена декларация по данному налогу
- б) в банк представлено платежное поручение на уплату этого налога и на расчетном счете налогоплательщика имелась сумма, достаточная для уплаты налога
- в) соответствующая сумма налога поступила на счета казначейства

#### ***Примеры задач***

##### *Задача 1*

ООО «У Пальча» работает по УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на произведенные расходы. За 2018 год доходы общества составили 3 000 тыс.руб. Общая величина расходов, принимаемых при определении суммы единого налога, составила 2 850 тыс.руб.

*Требуется:*

Определить сумму единого налога, которую ООО «У Пальча» должно заплатить в бюджет за 2018 год.

##### *Задача 2*

По итогам деятельности за 1-й квартал 2019 года предприятие получило следующие финансовые результаты:

- прибыль от реализации (в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ) в сумме 520 тыс.руб.;
- штрафные санкции, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 10 тыс.руб.;
- проценты по займу, предоставленному другому предприятию, в сумме 25 тыс.руб.;
- дивиденды от участия в дочерней организации в размере 50 тыс.руб.

*Требуется:*

Определите сумму доходов, которые организация должна учесть при определении налогооблагаемой прибыли за 1-й квартал 2019 года.

### Задача 3

ПАО «Премииум» представило в налоговую инспекцию декларацию по налогу на прибыль за 1-е полугодие 2019 года в установленный срок (до 28 июля). Сумма налога по декларации составляет 100 000 руб. При этом сумма налога была заплачена в бюджет 10 сентября 2019 года (установленный срок уплаты налога на прибыль – до 28 июля включительно).

*Требуется:*

Рассчитать сумму пени, которую ПАО «Премииум» придется заплатить за неуплату налога на прибыль в срок.

## 8. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Результаты обучения по дисциплине	Оценочные средства
<b>Знать</b> современное состояние налоговой системы РФ; понятийный аппарат и терминологию, используемые в налоговом законодательстве.	Работа на занятиях (дискуссии, опросы) Контрольная работа (тестирование) Промежуточная аттестация (экзамен)
<b>Знать</b> механизмы налогового администрирования и базовые положения, связанные с исчислением основных налогов, подлежащих уплате в бюджет организацией.	Работа на занятиях (опросы, дискуссии, разбор налоговых ситуаций) Самостоятельная работа (решение задач) Контрольная работа (тестирование, решение задачи) Промежуточная аттестация (экзамен)
<b>Уметь</b> анализировать нормы налогового законодательства и использовать их при решении различных управленческих задач.	Работа на занятиях (дискуссии, опросы) Контрольная работа (тестирование) Промежуточная аттестация (экзамен)
<b>Уметь</b> формировать количественную оценку налоговых баз и исчислять сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.	Работа на занятиях (решение задач, разбор налоговых ситуаций) Самостоятельная работа (решение задач) Контрольная работа (тестирование, решение задач) Промежуточная аттестация (экзамен)

## 9. БАЛЛЬНАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ

Максимальные значения баллов, которые студент может получить за выполнение формы проверки знаний (текущая и промежуточная аттестация):

Формы текущей и промежуточной аттестации	Баллы
Работа на занятиях (дискуссии, опросы, разбор налоговых ситуаций, решение задач)	35
Самостоятельная работа (решение задач)	30
Контрольные работы (тестирование, решение задач)	85 (контрольная работа № 1 – 15 баллов, контрольная работа № 2 – 30 баллов, контрольная работа № 3 – 40 баллов)

Промежуточная аттестация (экзамен)	50 (минимальное количество баллов - 30 баллов)
------------------------------------	--

Оценка выставляется, исходя из следующих критериев:

Оценка	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
<i>Отлично</i>	$\geq 170$	200
<i>Хорошо</i>	$\geq 130$	< 170
<i>Удовлетворительно</i>	$\geq 80$	< 130
<i>Неудовлетворительно</i>		< 80

## 10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Все учебно-методические материалы по курсу размещаются в системе «on.econ». Самостоятельная работа, проведение контрольных работ, письменный экзамен, работа с тестами и задачами проходит с использованием системы он-экон.

Для организации занятий по дисциплине необходимы следующие технические средства обучения:

Мультимедийная аудитория для лекций.

Мультимедийная аудитория для семинаров с большой доской и проектором.

Компьютерный класс для семинаров для проведения промежуточного контроля-контрольных работ и проведения экзамена.

**Автор(ы) программы:**

\_\_\_\_\_ И. А. Емельянов

\_\_\_\_\_ Л. Ю. Шкромюк

*(подпись, расшифровка подписи)*