МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Павловский филиал ННГУ

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Павловского филиала ННГУ

_____ Н.А. Ягунова

«31» 08 2018 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

09.03.03 ПРИКЛАДНАЯ ИНФОРМАТИКА

Направленность (профиль) образовательной программы

ПРИКЛАДНАЯ ИНФОРМАТИКА В ЭКОНОМИКЕ И УПРАВЛЕНИИ

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

ОЧНАЯ

Павлово

2018

1. Место и цели дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины, модули».

Целями освоения дисциплины являются:

- выработка адекватных представлений сущности налогов и сборов, системе налогообложения, ведущей роли налогов и сборов в формировании бюджета государства;
- ориентирование в системе налогообложения в Российской Федерации;
- умение разрабатывать алгоритмы расчетов налогов, установленных в Российской Федерации, как части алгоритмов обработки финансовой информации при проектировании корпоративных информационных систем;
- моделирование деятельности субъекта предпринимательства по исчислению и уплате налогов в Российской федерации;
- знакомство с современными информационными сервисами ФНС РФ, программным обеспечением для налогоплательщиков, информационным обеспечением деятельности налоговых органов в РФ.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций
ОК-3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	***З1 (ОК-3)*** **Знать:** сущность налогов как экономической категории; функции налогов; способы взимания; З2 ***(ОК-3)*** **Знать:** структуру налоговой системы РФ, перечень федеральных, региональных и местных налогов, функции налогов, их влияние на экономику реального сектора и социальные процессы, принципы расчета действующих в РФ налогов и сборов; З3 ***(ОК-3)*** **Знать:** принципы налогообложения, влияние налогообложения на поведение субъектов предпринимательства(З4); У1 (*ОК-3*) Уметь применять понятийно-категориальный аппарат, основные экономические законы в профессиональной деятельности;
ПК-1 способность проводить обследование организаций, выявлять информационные потребности пользователей, формировать требования к информационной системе (этап освоения: базовый)	***У1 (ПК-1)*** **Уметь**: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) и граждан; выполнить расчет налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); заполнять формы документов для расчета налогов (декларации); ***У2 (ПК-1)*** **Уметь** выбрать наиболее выгодный налоговый режим для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); У3 (***ПК-1)*** **Уметь** моделировать бизнес-процессы хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) по расчету основных налогов в РФ; ***З1 (ПК-1)*** **Знать:** исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); формы документов для расчета налогов (налоговые декларации) для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); ***В1 (ПК-1)*** **Владеть** навыками расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) на основании использования правовых документов в области налогообложения, навыками чтения заполненных налоговых деклараций. В2 (ПК-1) **Владеть** навыками оптимизации деятельности хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) по расчету и уплате налогов и сборов в РФ.

3. Структура и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение»

Объем дисциплины (модуля) составляет **3** зачетные единицы, всего **108** часов, из которых:

37 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (18 часов занятия лекционного типа, 24 часа практические занятия (занятия семинарского типа), 1 час - КСР), **65** часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

Содержание дисциплины (модуля)

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)			В том числе																	
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них															Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Консультации			Всего					
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
Тема 1. Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации	21			3			5									8			13		
Тема 2. Налоги на имущество и землю.	25			4			5									9			16		
Тема 3. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды	18			3			5									8			10		
Тема 4. Налоги на доходы в РФ. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса	23			4			5									9			14		
Тема 5. Косвенные налоги	20			4			4									8			12		
КСР	1															1					
Контроль																					
Промежуточная аттестация - *зачет*																					

Тема № 1. Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации

Предмет курса, его цели и задачи. Содержание и структура курса.

Налоговая система Российской Федерации

Понятие налога и сбора. Признаки налога. Госпошлина, как один из видов сборов. Элементы налога: субъект (плательщик), объект, единица обложения, ставка налога, налоговая база, налоговые льготы, сроки и порядок уплаты, налоговый период. Способы взимания налогов. Функции налогов, налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.

Современная налоговая система РФ. Законодательная база, регулирующая налогообложение. Налоговые органы в РФ: права и обязанности. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые правонарушения и виды ответственности за них. Классификация налогов на примере налогов в РФ. Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы.

Практическое занятие

1. Контрольный опрос. (ОК-3)

Применение информационных технологий в деятельности налоговых органов России, классификаторы, используемые ФНС, информационные сервисы для налогоплательщиков организаций, ИП, физических лиц, в том числе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», «Узнай ИНН», «Узнай ОКТМО», «Заплати налоги», «Федеральная информационная адресная система», «Создай свой бизнес», «Подача электронных документов на государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Практическое занятие

1. Работа с сервисами сайта ФНС РФ (**ПК-1**).

Тема № 2. Налоги на имущество и землю в РФ

Налог на имущество организаций– региональный налог: плательщики, объект, налоговая база, ставки, сроки уплаты, льготы.

Земельный налог – местный налог.

Основы землепользования в РФ. Нормативная цена земли, кадастровая стоимость земельного участка, арендная плата. Налогоплательщики, налоговая база, ставки, льготы. Категории земель и земельных участков, облагаемых земельным налогом.

Транспортный налог – региональный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Налог на имущество физических лиц – местный налог. Плательщики налога, объекты, Определение налоговой базы, льготы, сроки уплаты.

Практическое занятие

1. Решение задач по расчету налогов на имущество. (ОК-3)

Работа с сервисом ФНС «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» (https://www.nalog.ru/rn52/service/tax/). Сервисы ФНС «Калькулятор транспортного налога ФЛ» (https://www.nalog.ru/rn52/service/calc_transport/), «Расчет налога на имущество физических лиц» (https://www.nalog.ru/rn52/service/nalog_calc/)

Тема № 3. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды

Обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование в РФ. Плательщики взносов в ПФР, ФСС, ФОМС, объект, облагаемая база, тарифы в текущем году. Применение пониженных тарифов страховых взносов.

Работа с сервисом сайта ФНС «Калькулятор страховых взносов» (https://www.nalog.ru/rn52/service/ops/)

Тема № 4. Налоги на доходы в РФ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщики (резиденты и нерезиденты), объект налога. Ставки НДФЛ для резидентов и нерезидентов. Понятие вычетов, классификация вычетов в целях исчисления налога. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами и индивидуальными предпринимателями. Декларация о доходах. Обязательное и добровольное декларирование доходов в РФ, сроки подачи декларации. Моделирование расчета НДФЛ налоговыми агентамию Информатизация НДФЛ, контроль декларирования доходов и уплаты налогов.

Налог на прибыль организаций

Плательщики, объект, ставки. Понятие, цели и задачи налогового учета доходов и расходов в целях расчета налоговой базы. Классификация доходов и расходов организации. Методы налогового учета (метод начисления и кассовый). Порядок определения налоговой базы. Моделирование расчета налога на прибыль в организации. Порядок учета убытков прошлых лет.

Практическое занятие:

Решение задач по налогу на прибыль. Моделирование формирования налоговйо базы. Классификация доходов и расходов. Учет убытков. (ОК-3, ПК-1)

Специальные налоговые режимы для малого бизнеса. Понятие специального налогового режима.

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Особенности специального налогового режима в виде УСН, условия для перехода на УСН и условия применения. Плательщики, порядок расчета единого налога, учет доходов и расходов. Упрощенная система на основе патента: условия для перехода, расчет стоимости патента.

Единый сельскохозяйственный налог. Особенности специального налогового режима в виде ЕСХН, условия для перехода на ЕСХН и условия применения.

Система в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Порядок ведения ЕНВД. Основные понятия: вмененный доход, базовая доходность, корректирующие коэффициенты. Плательщики, виды деятельности, облагаемые ЕНВД. Порядок расчета ЕНВД. Расчета ЕНВД по отдельным видам деятельности.

Патентная система.

Плательщики, виды деятельности, по которым возможно применение патентной системы. Порядок расчета стоимости патента, расчет стоимости патента по отдельным видам деятельности.

Практическое занятие:

Решение задач. Сравнение налоговой нагрузки по традиционной системе налогообложения и по специальным налоговым режимам. Практическое занятие работа с сервисом «калькулятором «выбор режима налогообложения» (https://lkip.nalog.ru/calculator) (ОК-3, ПК-1)

Тема № 5. Косвенные налоги в РФ

Акцизы

Понятие и сущность акциза. Место акциза среди других косвенных налогов. Товары, облагаемые акцизами в России, плательщики, ставки акцизов. Льготы по акцизам. Расчет и уплата акцизов. Основные изменения налогового законодательства по акцизам за последние годы.

НДС

Основные отличия НДС от акцизов. НДС в РФ: плательщики, необлагаемые НДС товары, работы, услуги, налоговые и расчетные ставки, сроки уплаты. Применение счетов-фактур. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия возмещения НДС. Условия и порядок освобождения от уплаты НДС.

Практическое занятие:

Решение задач по расчету НДС. (ОК-3, ПК-1)

4. Образовательные технологии

С целью формирования и развития соответствующих компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВО при проведении практических занятий по дисциплине используются активные и интерактивные формы проведения занятий, в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования заявленных компетенций обучающихся, в том числе:

- *разбор конкретных ситуаций,*
- *работа в группах,*
- *решение задач;*
- *работа с сервисами Интернет-сайта ФНС России;*

Информационные технологии используются для представления информации, выдачи рекомендаций и консультирования по оперативным вопросам (электронная почта).

Реализация программы предполагает наличие специализированного лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения:

- операционной системы Microsoft Windows,
- пакета прикладных программ Microsoft Office,
- справочно-правовых систем КонсультантПлюс, Гарант (достаточно интернет-версии),

▪ программы «Декларация» ФНС России.

При подготовке к занятиям преподавателю, а также в ходе самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать справочно-правовые системы «Гарант», «Консультант Плюс», электронные библиотечные системы, электронные сервисы, представленные на сайте ФНС РФ.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Курс состоит из лекционных занятий, практических занятий, самостоятельной работы студентов и завершается итоговым зачетом.

Лекционные занятия предназначены для углубления отдельных теоретических разделов курса и их увязки с прикладными проблемами оценки бизнеса.

Практические занятия являются аудиторными. В ходе них решаются практические задачи по расчету налогов и сборов. Занятия направлены на закрепление на практике изученных на лекциях тем, что достигается выработкой практических умений и навыков в соответствующих областях управления.

Самостоятельная работа является внеаудиторной и предназначена для самостоятельного ознакомления студентов с определенными разделами курса по рекомендованным педагогом материалам и подготовки к выполнению индивидуальных заданий по курсу.

Контроль знаний студентов включает:

- текущий контроль по посещению лекционных и практических занятий, при этом учитывается степень активности работы каждого студента на практических занятиях;
- текущий контроль успеваемости в виде контрольных работ и тестирования по итогам изучения отдельных тем;
- оценка за самостоятельную работу;
- зачет выставляется с учетом работы студента на практических занятиях и результатов, полученных в ходе тестирования.

Самостоятельная работа студентов для освоения дисциплины организована в виде:

- подготовки решения задач по расчету налогов по отдельным темам дисциплины, подготовки к контрольным работам и тестированию;
- домашних самостоятельных работ по решению задач по разделу налоги на имущество и землю (земельный налог, налог на имущество физических лиц, транспортный налог,) с помощью электронных сервисов ФНС России;
- составления задачи по заданным условиям по декларированию доходов физического лица, заполнение справки 2-НДФЛ, заполнение декларации о доходах 3-НДФЛ (раздел налоги на доходы - налог на доходы физических лиц) с помощью программного обеспечения ФНС России.

В ходе самостоятельной работы по теме налоги на имущество и землю студенты должны ознакомиться с налоговыми уведомлениями на уплату налогов в своей семье, решить задачи по расчету налогов на примере конкретных ситуаций.

В ходе самостоятельной работы по теме НДФЛ студенты должны изучить форму налоговой декларации(3-НДФЛ) и получить практические навыки по ее заполнению с помощью бесплатного свободно распространяемого программного обеспечения “Декларация”, которое позволяет автоматически формировать налоговые декларации по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. (https://www.nalog.ru/rn52/program/fiz/decl/)

Для контроля текущей успеваемости применяется тестирование и решение задач по отдельным разделам курса – страховые взносы в социальные внебюджетные фонды, НДФЛ, специальные налоговые режимы, косвенные налоги.

Курсовые работы не предусмотрены.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовку к практическим занятиям;

- выполнение общих и индивидуальных домашних заданий;
- работу с электронными источниками;
- подготовку к сдаче формы промежуточной аттестации.

Планирование времени на самостоятельную работу важно осуществлять на весь семестр, предусматривая при этом повторение пройденного материала.

Важную роль в изучении дисциплины играет *подготовка контрольной или курсовой работы* (при наличии в учебном плане). Прежде чем приступить к написанию работы, следует внимательно ознакомиться с темой и рекомендованной литературой. Целесообразно также использовать монографии, журнальные и газетные статьи, нормативное правовые документы, электронные ресурсы. Перечень использованных литературных источников свидетельствует о глубине проработки темы. Весь изученный материал систематизируется и излагается в соответствии с планом. Важно, при написании контрольной (курсовой) работы выразить собственную позицию по изучаемой проблеме. Материал следует излагать грамотно, четко, без повторений и сокращений (кроме общепринятых).

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

Самостоятельная работа студентов, прежде всего, заключатся в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, студент должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратится к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

Существует несколько методов работы с литературой.

Один из них – метод повторения: смысл прочитанного текста можно заучить наизусть. Простое повторение воздействует на память механически и поверхностно. Полученные таким путем сведения легко забываются.

Наиболее эффективный метод – метод осознанного запоминания: прочитанный текст нужно подвергнуть большей, чем простое заучивание, обработке. Чтобы основательно обработать информацию, важно произвести целый ряд мыслительных операций: прокомментировать новые данные; оценить их значение; поставить вопросы; сопоставить полученные сведения с ранее известными.

Для улучшения обработки информации очень важно устанавливать осмысленные связи, структурировать новые сведения. Изучение научной, учебной и иной литературы требует ведения рабочих записей. Форма записей может быть весьма разнообразной: простой или развернутый план, тезисы, цитаты, конспект.

Самостоятельная работа по теме «Налоги на имущество и землю» (ПК-1)

Работа с сервисом «Имущественные налоги: ставки и льготы» сайта ФНС

Самостоятельная работа выполняется по вариантам:

---

1 вариант

Гражданин Воронин, инвалид с детства, на правах общей долевой собственности с сестрой в равных долях владеет частным домом инвентаризационной стоимостью 950 000 руб. и земельным участком (площадь 600 кв.м) в городе N Нижегородской области. Кадастровая стоимость участка 500 000 р. Также на Воронина зарегистрирован автомобиль «Ока» с двигателем мощностью 33 л.с.

Какие налоги должен платить Воронин и его сестра? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов для Воронина и его сестры за предыдущий и текущий годы, если они 25 апреля текущего года продали участок и дом.

2 вариант

Гражданин Ястребов имеет в собственности квартиру и жилой дом с земельным участком в городе N Нижегородской области. Инвентаризационная стоимость квартиры 490 000 руб., инвентаризационная стоимость дома - 420 000 руб., кадастровая стоимость участка 610 000 р. На Ястребова зарегистрирован автомобиль «Лада» с двигателем мощностью 75 л.с.

Какие налоги должен платить Ястребов? Для каждого налога перечислите налоговые льготы (если они есть), определите налоговую базу, ставку налога, выполните расчет налогов за предыдущий и текущий годы, если в мае текущего года Ястребов стал пенсионером.

Требуется решить один из вариантов.

Наименование населенного пункта Нижегородской области и вариант (1-2) определить по списку группы в алфавитном порядке (табл. 1.1.).

К работе приложить распечатку страницы с сайта ФНС www.nalog.ru со ставками и местными льготами (Print Screen) по налогу на имущество физлиц и по земельному налогу за *предыдущий и текущий годы*.

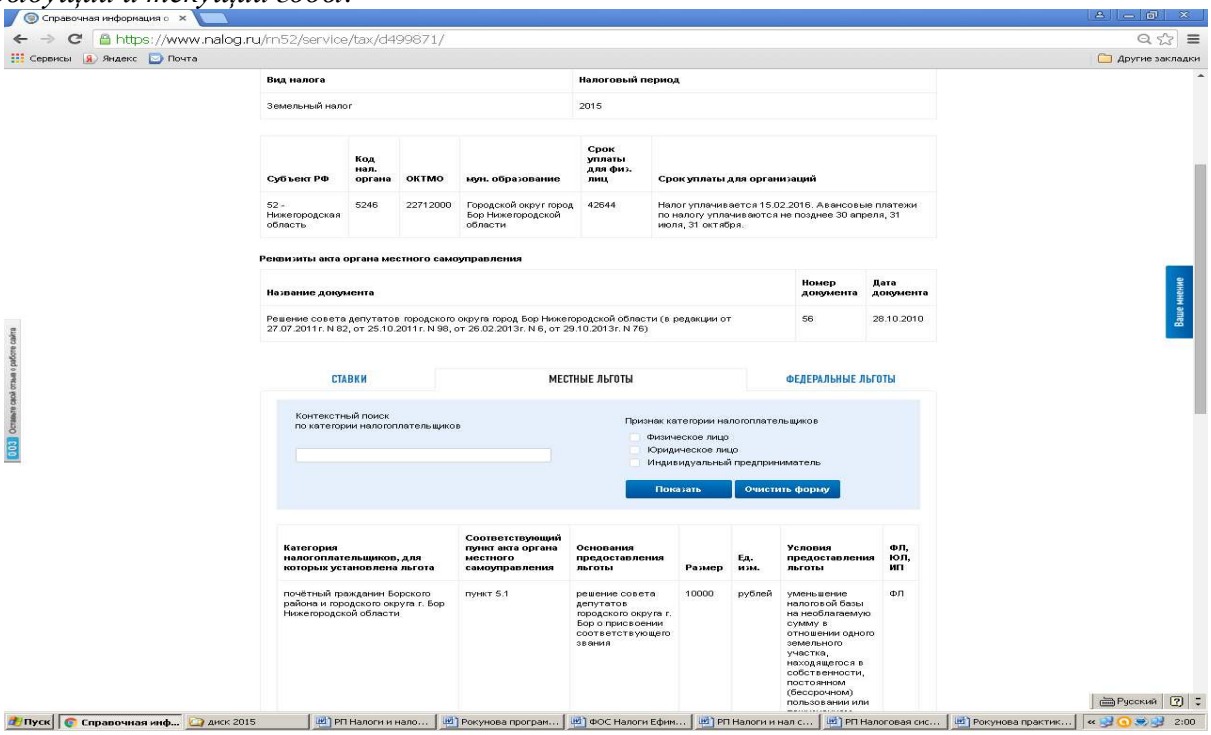

Рис. 1.1. Экран с сайта ФНС. Имущественные налоги

Таблица 1.1.

Наименования населенных пунктов Нижегородской области и номера вариантов

№ п/п студента в списке группы	Группа 1 Группа 2	Вариант	
1.	г. Балахна	г. Семенов	1
2.	г. Богородск	г. Сергач	2
3.	г. Бор	рп. Сокольское	1
4.	рп. Васильсурск	рп. Тонкино	2
5.	г. Ветлуга	г. Урень	1
6.	г. Володарск	г. Чкаловск	2
7.	пгт Воротынец	рп. Шаранга	1
8.	г. Ворсма	рп. Шатки	2
9.	г. Выкса	г. Шахунья	1
10.	г. Горбатов	г. Балахна	2
11.	г. Городец	г. Богородск	1
12.	рп. Дальнее Константиново	г. Бор	2
13.	г. Дзержинск	рп. Васильсурск	1
14.	г. Заволжье	г. Ветлуга	2
15.	г. Княгинино	г. Володарск	1
16.	рп. Ковернино	пгт Воротынец	2
17.	рп. Красные Баки	г. Ворсма	1
18.	г. Кстово	г. Выкса	2
19.	г. Кулебаки	г. Горбатов	1
20.	г. Лукоянов	г. Городец	2
21.	г. Лысково	рп. Дальнее Константиново	1
22.	г. Навашино	г. Дзержинск	2
23.	г. Павлово	г. Заволжье	1
24.	г. Первомайск	г. Княгинино	2
25.	г. Перевоз	рп. Ковернино	1
26.	г. Саров	рп. Красные Баки	2
27.	г. Семенов	г. Кстово	1
28.	г. Сергач	г. Кулебаки	2
29.	рп. Сокольское	г. Лукоянов	1
30.	рп. Тонкино	г. Лысково	2
31.	г. Урень	г. Навашино	1
32.	г. Чкаловск	г. Павлово	2
33.	рп. Шаранга	г. Первомайск	1
34.	рп. Шатки	г. Перевоз	2
35.	г. Шахунья	г. Саров	1

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по теме «Декларирование доходов физического лица» (ПК-1)

1. В целях подготовки уникальных исходных данных по декларированию доходов каждому студенту присваивается персональный коэффициент $К_i$ на основании порядкового номера i студента в списке соответствующей группы:

– для студентов гр. 1: $К_i = 0,5+i/40$;

– для студентов гр. 2: $К_i = 1 + (i/40)$;

2. Постановка задания см. ниже.

ФИО налогоплательщика= ФИО студента

Данные о доходах налогоплательщика по месту работы в ОАО «Альфа» корректируются на персональный коэффициент $К_i$, остальные данные остаются без корректировки.

Для заполнения деклараций 3-НДФЛ необходимо установить программу "декларация» за предыдущий год с сайта ФНС РФ по ссылке: http://www.nalog.ru/rn52/program/fiz/decl/

3. Оглавление отчета о выполнении самостоятельной работы имеет вид:

1. Постановка задачи

2. Расчет НДФЛ

Список литературы

Приложение 1 «Справка по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица из ПАО «Альфа»

Приложение 2 «Текст декларации о доходах физического лица по форме 3-НДФЛ» (итоговая декларация)

В оглавлении необходимо указывать номера страниц. Первая страница – титульный лист.

В разделе 1 «Постановка задачи» дается постановка задания с уникальными исходными данными для каждого студента (необходимо умножить указанные выше данные о полученных доходах и расходах (в том числе, о предполагаемых) на персональный коэффициент студента).

Требования к оформлению и сдаче отчета.

Работа оформляется в прозрачной папке-скоросшивателе**.**

Требования к тексту, подготовленному на принтере: шрифт Times New Roman, 12пт, в тексте 1,5 интервал между строками, в таблицах 1 интервал, поля верхнее, нижнее – 2 см, слева – 3 см, справа – 1 см.

Допустим также рукописный вариант кроме приложений. Текст печатается (пишется) только на одной стороне листа, бумага на обороте должна быть чистой.

Коэффициент $К_i$ округляется до 2-х знаков после запятой (i – порядковый номер студента в группе). Д*анные в справках и декларациях должны совпадать с расчетами в таблицах раздела 2.*

Содержание разделов

Раздел 1. «Постановка задачи»

Расчет коэффициента по формуле:

Например, i= 2 $K_2 = 1 + (2/40)= 1,07$

Текстовое описание ситуации о налогоплательщике с ФИО студента.

Гражданин (гражданка) «ФИО» заключил (ла) трудовой договор с ПАО «Альфа», которое стало местом основной работы «ФИО». Гр. ФИО имеет 2-х детей: 10 и 19 лет. Старший ребенок – студент вуза очной формы обучения. Гр. «ФИО» подал(а) в ПАО «Альфа» заявление о предоставлении стандартных вычетов, копии свидетельств о рождении детей, справку из вуза о том, что старший ребенок является студентом. В течение отчетного года ПАО «Альфа» начислило гр. «ФИО» доходы 4-х видов (таблица 1), НДФЛ с которых был полностью удержан, что подтверждается данными справки 2-НДФЛ (см. приложение 1).

Таблица 1.

Доходы по основному месту работы ПАО «Альфа», р.

Ме-сяц	Заработная плата (код дохода – 2000)	Ценный подарок (код дохода – 2720)	Материальная помощь (код дохода – 2760)	Дивиденды (код дохода 1010)
1	50 000* $\mathbf{K_i}$			
2	50 000* $\mathbf{K_i}$			
3	50 000* $\mathbf{K_i}$	7000 * $\mathbf{K_i}$		
4	50 000* $\mathbf{K_i}$			
5	50 000* $\mathbf{K_i}$			5 000* $\mathbf{K_i}$
6	50 000* $\mathbf{K_i}$		3500* $\mathbf{K_i}$	
7	50 000* $\mathbf{K_i}$			
8	50 000* $\mathbf{K_i}$			
9	50 000* $\mathbf{K_i}$			
10	50 000* $\mathbf{K_i}$			
11	50 000* $\mathbf{K_i}$			
12	50 000* $\mathbf{K_i}$			

Заявление о предоставлении стандартных вычетов подано по месту основной работы.

Сделать расчет налога по месту основной работы за 12 месяцев. Заполнить справку о доходах 2-НДФЛ по доходам с места основной работы.

В марте текущего года гражданин (гражданка) ФИО оплатил(а) лечение младшего ребенка в российской клинике на сумму **60 000** руб., а в апреле свое обучение в автошколе в размере **30 000** руб.

В марте следующего года (2016 г.) ФИО подал налоговую декларацию.

Требуется:

– вычислить НДФЛ, удержанный налоговым агентом ПАО «Альфа»,

– заполнить справку 2-НДФЛ, выданную ПАО «Альфа»

– вычислить величину $НДФЛ_{13\%}$, исчисленного по налоговой декларации за год,

– заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ,

– вычислить величину $НДФЛ_{13\%}$, уплаченного в течение года,

– величину $НДФЛ_{13\%}$, подлежащего возврату.

Для заполнения декларации 3-НДФЛ необходимо установить программу "декларация " с сайта ФНС РФ по ссылке: https://www.nalog.ru/rn52/program//5961249/

Для работы с программой ознакомьтесь с видеоматериалами https://www.nalog.ru/rn52/fl/5500372/

Раздел 2. «Расчет НДФЛ»

Таблица 2.

Расчет НДФЛ$_{13\%}$ налоговым агентом ПАО «Альфа»

Месяц	Нарастающим итогом с начала года										За месяц	
	Вал. доход	Вычеты вида 5		Совокупный доход (гр.2 – гр.3 – гр.4)	Стандартные вычеты		Вычеты	Облаг. доход (гр.5 – гр.6 – гр.7- гр.8)	Налог не округленный (гр.9 * 13%)	Налог (округленный)	Налог	К выдаче
	ВД$_{13\%}$	**В$_{501}$**	**В$_{503}$**	**СД$_{13\%}$**	**В$_{126}$**	**В$_{127}$**	**В**	**ОД$_{13\%}$**	**НДФЛ$_{НЕ\ ОКР}$**	**НДФЛ$_{ОКР}$**	**НДФЛ$_{Р\ М}$**	**Д$_{к\ выд13\%}$**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**
1							-					
2							-					
3							-					
4							-					
5							-					
6							-					
7							-					
8							-					
9							-					
10							-					
11							-					
12							-					

Таблица 3.

Расчет НДФЛ$_{13\%}$ с дивидендов налоговым агентом ПАО «Альфа»

Месяц	Нарастающим итогом с начала года					За расчетный месяц	
	Валовой доход	Совокупный доход (= гр.2)	Облагаемый доход (= гр.3)	Налог не округленный (гр.4 * 13%)	Налог (округленный)	Налог	К выдаче
	ВД$_{13\%}$	**СД$_{13\%}$**	**ОД$_{13\%}$**	**НДФЛ$_{НЕ\ ОКР}$**	**НДФЛ$_{ОКР}$**	**НДФЛ$_{РМ}$**	**Д$_{к\ выд\ дивидендов\ 13\%}$**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**

Таблица 4.

Расчет НДФЛ 13% для налоговой декларации 3-НДФЛ по окончании года

год	Нарастающим итогом с начала года									
	Вал. доход	Вычеты вида 5		Совокупный доход (гр.2 – гр.3 – гр.4)	Стандартные вычеты		Социальный вычет	Облаг. доход (гр.5 – гр.6 – гр.7- гр.8)	Налог не округленный (гр.9 * 13%)	Налог округленный Исчисленный за год
	ВД$_{13\%}$	**В$_{501}$**	**В$_{503}$**	**СД$_{13\%}$**	**В$_{126}$**	**В$_{127}$**	**В$_{указать\ коды*}$**	**ОД$_{13\%}$**	**НДФЛ$_{НЕ\ ОКР}$**	**НДФЛ$_{ОКР}$**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**
20__										

Сумма НДФЛ$_{13\%}$ уплаченная =
Сумма НДФЛ$_{13\%}$ к возврату =

Список литературы

Ниже приведен примерный перечень списка литературы(его можно дополнять). Названия литературных источников располагаются в алфавитном порядке.

1. Декларирование доходов физическими лицами по форме 3-НДФЛ [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/broshury/3ndfl_brochure_final_i.pdf
2. Материалы сайта ФНС РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: URL: http://www.nalog.ru/rn52/fl/pay_taxes/income/pay_taxes/ (дата обращения 21.03.2016)
3. «"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016) [Электронный ресурс] Режим доступа http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=194150;div=LAW;rnd=189271.45509439288635 6;;ts=1425220130189271270168939298283 34

Приложение 1. «Справка по форме 2-НДФЛ о доходах физического лица из ООО «Альфа»

Приложение 2.

«Текст декларации о доходах физического лица по форме 3-НДФЛ»

---

6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), включающий:

6.1. *Перечень компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования*

Формируемые компетенции	**Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины**	**Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций**
ОК-3 способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	Основы налоговых отношений. Налоговая система Российской Федерации	***З1 (ОК-3)*** **Знать:** сущность налогов как экономической категории; функции налогов; способы взимания; З2 ***(ОК-3)*** **Знать:** структуру налоговой системы РФ, перечень федеральных, региональных и местных налогов, функции налогов, их влияние на экономику реального сектора и социальные процессы, принципы расчета действующих в РФ налогов и сборов; З3 ***(ОК-3)*** **Знать:** принципы налогообложения, влияние налогообложения на поведение субъектов предпринимательства(З4);
ПК-1 способностью проводить обследование организаций, выявлять информационные потребности пользователей, формировать требования к информационной системе.	Налоги на имущество и землю.	**У1 (ОК-3)** Уметь применять понятийно-категориальный аппарат, основные экономические законы в профессиональной деятельности;***У2 (ПК-1)*** **Уметь**: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) и граждан; выполнить расчет налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); заполнять формы документов для расчета налогов (декларации); ***В1 (ПК-1)*** **Владеть** навыками расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) на основании использования правовых документов в области налогообложения, навыками чтения заполненных налоговых деклараций.
	Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды	***У1 (ПК-1)*** **Уметь**: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) и граждан; выполнить расчет налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); заполнять формы документов для расчета налогов (декларации);

	Налоги на доходы в РФ. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса	З2 ***(ОК-3)*** **Знать:** структуру налоговой системы РФ, перечень федеральных, региональных и местных налогов, функции налогов, их влияние на экономику реального сектора и социальные процессы, принципы расчета действующих в РФ налогов и сборов; ***У1 (ПК-1)*** **Уметь**: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) и граждан; выполнить расчет налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); заполнять формы документов для расчета налогов (декларации); ***У2 (ПК-1)*** **Уметь** выбрать наиболее выгодный налоговый режим для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей);
	Налоги на товары (косвенные налоги)	З2 ***(ОК-3)*** **Знать:** структуру налоговой системы РФ, перечень федеральных, региональных и местных налогов, функции налогов, их влияние на экономику реального сектора и социальные процессы, принципы расчета действующих в РФ налогов и сборов; ***У2 (ПК-1)*** **Уметь**: собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) и граждан; выполнить расчет налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); заполнять формы документов для расчета налогов (декларации); ***З2 (ПК-1)*** **Знать:** исходные данные, необходимые для расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); формы документов для расчета налогов (налоговые декларации) для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей); ***В1 (ПК-1)*** **Владеть** навыками расчета налогов для хозяйствующих субъектов (организаций, предпринимателей) на основании использования правовых документов в области налогообложения, навыками чтения заполненных налоговых деклараций.

6.2. Описание шкал оценивания

Критерии оценок для промежуточной аттестации

Индикаторы компетенции	**ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ**	
	не зачтено	**зачтено**
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами
Мотивация(личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность решать поставленные задачи качественно отсутствуют	Учебная активность и мотивация проявляются на среднем уровне, демонстрируется готовность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям, но есть недочеты. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по некоторым профессиональным задачам.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Средний

6.3. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются следующие процедуры и технологии: - тестирование; - индивидуальное собеседование,

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии: - практические контрольные задания (решение задач)

С целью определения уровня овладения компетенциями, закрепленными за дисциплиной, в заданные преподавателем сроки проводится текущий и промежуточный контроль знаний, умений и навыков каждого обучающегося. Все виды текущего контроля осуществляются на занятиях семинарского типа, практических занятиях. Исключение составляет устный опрос, который может проводиться в начале или конце лекционного занятия в течение 15-20 мин. с целью закрепления знаний терминологии по дисциплине.

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в форме зачета.

Вопросы для подготовки к зачету представлены ниже.

6.3. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), характеризующих этапы формирования компетенций

1. Критерии оценки контрольного опроса

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийсяотвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала,допущено не более 2 неточностей непринципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности непринципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

2. Критерии оценки семинара

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийсяотвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала,допущено не более 2 неточностей непринципиального характера

Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности непринципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

3. Критерии оценки практического задания

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийсяотвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала,допущено не более 2 неточностей непринципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности непринципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

4. Критерии оценки тестирования

«превосходно» - 100% правильных ответов;
«отлично» – 90-99% правильных ответов;
«очень хорошо» - 81-89% правильных ответов;
«хорошо» – 66-80% правильных ответов;
«удовлетворительно» – 51-65% правильных ответов.
«неудовлетворительно» - 31-50% правильных ответов;
«плохо» - 30% и меньше правильных ответов.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций и (или) для итогового контроля сформированности компетенции.

Вопросы к зачету (промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины)	Код компетенции
1. Понятие налога и сбора, признаки налога	ОК-3
2. Основные принципы налогообложения (по А. Смиту), принципы построения налоговой системы РФ	ОК-3
3. Элементы налога	ОК-3
4. Виды налоговых ставок	ОК-3
5. Функции налогов.	ОК-3

6. Способы взимания налогов, преимущества и недостатки разных способов.	ОК-3
7. Налоговая система. Классификация налогов	ОК-3
8. Налоговые санкции.	ОК-3
9. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах	ОК-3
10. Особенности и порядок распределения налоговых доходов по уровням бюджетной системы	ОК-3
11. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС: плательщики и объект, облагаемая база и порядок ее определения	ПК-1
12. Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС: тарифы взносов	ПК-1
13. Уплата страховых взносов в случае применения специальных налоговых режимов	ПК-1
14. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики, объект, налоговые ставки.	ПК-1
15. Классификация налоговых вычетов по НДФЛ	ПК-1
16. Методика определения облагаемого дохода (налоговой базы) по НДФЛ налоговым агентом и налогоплательщиком	ПК-1
17. Декларирование доходов физических лиц.	ПК-1
18. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	ПК-1
19. Упрощенная система налогообложения (УСН)	ПК-1
20. Патентная система налогообложения	ПК-1
21. Налог на прибыль предприятий и организаций: налогоплательщики, объект, ставки	ПК-1
22. Налоговый учет. Методы учета доходов и расходов при исчислении прибыли Основные отличия налогового и бухгалтерского учета.	ПК-1
23. Виды доходов и расходов в налоговом учете.	ПК-1
24. Модель расчета налоговой базы по налогу на прибыль, облагаемой по ставке 20%	ПК-1
25. НДС: налогоплательщики, объекты, операции, освобождаемые от НДС	ПК-1
26. Налоговые ставки НДС, особенности их применения. Определение НДС расчетным методом.	ПК-1
27. Налоговые вычеты по НДС, порядок применения вычетов	ПК-1
28. Моделирование исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия возмещения НДС.	ПК-1
29. Условия и порядок предоставления освобождения от обязанностей по уплате НДС	ПК-1
30. Акцизы	ПК-1
31. Налог на имущество организаций	ПК-1
32. Налог на имущество физических лиц	
33. Земельный налог	
34. Транспортный налог	
35. Общая характеристика федеральных налогов	ОК-3
36. Общая характеристика региональных налогов	ОК-3
37. Общая характеристика местных налогов	ОК-3
38. Общая характеристика налогообложения индивидуальных предпринимателей	ОК-3
39. Информационное обеспечение деятельности налоговых органов в РФ.	ПК-1
40. Информационные сервисы для налогоплательщиков	ПК-1
41. Применение информационных технологий в налогообложении в РФ	ПК-1

Примерные вопросы для тестирования (ОК-3)

Вариант 1 ФИО_____ ГР _____

1. Законодательную базу налоговой системы в РФ в настоящее время составляют:
   - **A.** Закон «Об основах налоговой системы в РФ»
   - **B. Налоговый Кодекс РФ**
   - **C. Законы субъектов РФ о региональных о налогах**
   - **D. Нормативно-правовые акты представительных органов муниципальных образований**
   - **E.** Верно все перечисленное выше
   - **F.** Верных ответов нет
2. Какие утверждения неверны?
   - **A.** Налог взимается в целях финансирования государственной власти (или) муниципальных образований
   - **B.**Налог – безвозмездный платеж
   - **C.**Налог – обязательный платеж
   - **D.**Налог – принудительный платеж
   - **E.Налог – плата за совершение юридически значимых действий**
   - **F.**Верных ответов нет
3. Найдите косвенный налог среди перечисленных:
   - **A.** Налог на доходы физических лиц
   - **B.** Налог на имущество организаций
   - **C. Акциз**
   - **D.** Налог на прибыль
   - **E.** Верных ответов нет
4. Какие налоги из перечисленных являются местными?
   - **A. Земельный налог**
   - B. **Налог на имущество физических лиц**
   - C. Налог на прибыль
   - D. Налог на имущество организаций
5. Региональные налоги в РФ вводятся в действие:
   - A. **Законом субъекта РФ.**
   - B. Указом Президента РФ.
   - C. Приказом Федеральной налоговой службы РФ.
   - D. Постановлением городской думы.
6. Налоговые агенты - это:
   - A. **лица, которые рассчитывают, удерживают и перечисляют налог в бюджет или внебюджетный фонд,**
   - B. получатели налога,
   - C. лица, которые уплачивают налог,
   - D. верных ответов нет.
7. Ставки какого типа установлены в настоящее время в РФ по налогу на доходы физических лиц?
   - **A.** все ставки регрессивные,
   - **B. все ставки пропорциональные,**
   - **C.** все ставки прогрессивные,
   - **D.** ставок несколько и все разных типов
8. Плательщики транспортного налога:
   - A. **организации и физические лица,**
   - B. организации и индивидуальные предприниматели,
   - C. организации,
   - D. индивидуальные предприниматели,
   - E. верных ответов нет.

9. Тарифы какого типа установлены в настоящее время в РФ по страховым взносам в социальные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС)::

A. - прогрессивные,
B. **- регрессивные,**
C. – пропорциональные

Вариант 2 ФИО_____ ГР _____

1.Основы построения налоговой системы в РФ изложены:

A.**В В I части Налогового кодекса РФ**
B.Во II части Налогового кодекса РФ
C.Гражданском кодексе РФ
D.Верных ответов нет

2. . Налогом является:

A. Безвозмездный взнос, подлежащий уплате в бюджет.
B. Взнос, подлежащий уплате в во внебюджетные фонды.
C. Обязательный взнос, подлежащий уплате в бюджет.
D. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, подлежащий уплате в бюджет и/или внебюджетные фонды.

3. Прогрессивный налог с экономической точки зрения означает:

A. **К большей налоговой базе применяется большая ставка**
B. К большей налоговой базе применяется меньшая ставка
C. С большей налоговой базы берется больший налог
D. Верных ответов нет

4. Налог на имущество организаций вводится в действие:

A. Приказом Федеральной налоговой службы РФ.
B. Постановлением городской думы.
C. Законом субъекта РФ.
D. Указом Президента РФ.

5. Объект налогообложения - это:

A. Физические лица: российские граждане, иностранные граждане, лица без гражданства.
B. Юридические лица.
C. Имущество, доходы (прибыль), операции по реализации товаров (работ, услуг), ввоз (вывоз) товаров на территорию РФ.
D. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога
E. Верного ответа нет.

6. При административном способе взимания налога налог рассчитывают:

A. налогоплательщики,
B. налоговые органы,
C. налоговые агенты,
D. верных ответов нет.

7. Субъекты налога на доходы физических лиц:

A. **физические лица: граждане РФ, лица без гражданства и иностранные граждане,**
B. физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей на территории РФ,
C. юридические лица, выплачивающие доходы физическим лицам,
D. верных ответов нет.

8. Объекты транспортного налога:

A. самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, моторные лодки
B. организации и индивидуальные предприниматели,
C. автомобили, автобусы

D. верных ответов нет.

9. Объект обязательных страх. взносов в социальные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС):

A. физическое лицо,

B. доходы физ.лиц, выплаченные юридическими лицами и(или) предпринимателями как в денежной так и в натуральной форме,

C. доходы индивидуальных предпринимателей за вычетом расходов

Примерные варианты заданий итоговой контрольной работы. (ОК-3, ПК-1)

ВАРИАНТ 1

№1 Гражданка Петрова имеет 4 детей: 7 лет, 9 лет, 15 лет, 25 лет. В организации по месту основной работы в 1 квартале текущего года ей были начислены следующие доходы:

	Заработная плата, руб.	Оплата листа временной нетрудоспособности, руб.	Премия, руб.
Январь	250 000	3 000	
Февраль	300 000		
Март	300 000		90 000

Заявление о предоставлении вычетов подано по месту основной работы. В марте он оплатил лечение ребенка 9 лет в размере 40 000 руб.

Выполнить расчеты по НДФЛ за каждый месяц квартала. Рассчитать суммы валового, совокупного, облагаемого дохода, вычетов по видам, суммы налога на доходы, удержанные в январе, феврале и марте, суммы доходов, выданные на руки. Должен ли налогоплательщик подавать декларацию о доходах?

Рассчитать базу и ежемесячные платежи страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС.

№2 ООО «Гамма» зарегистрировано и ведет свою деятельность в Н.Новгороде по адресу ул. Бекетова, 60. Занимается оказанием парикмахерских услуг, среднесписочная численность 9 чел., зарплата за месяц у 4 чел. – 11000р., у 5 чел. – 12000 р.

Выполните расчет ЕНВД и страховых взносов за 1 квартал текущего года, если К2 =0,7.

№3 Гражданин купил в магазине Н.Новгорода:

Коньяк (крепость 40%об.)	емкостью 0,5 л	за 2360 руб.
Сосиски (мясные)		за 575 руб.
Яблоки	1 кг	за 99 руб.

Рассчитать суммы каждого косвенного налога, включенные в цену каждого товара, если магазин не является плательщиком ЕНВД, на упрощенную систему налогообложения не перешел.

ВАРИАНТ 2

№1 По данным налогового учета доходы и расходы хлебокомбината ОАО «Каравай» в 1 квартале *текущего года* составили:

- Приобретены, оприходованы, оплачены и отпущены в производство мука, сахар, соль, растительное масло на сумму 990 000 р. (в т.ч. НДС, счет-фактура получен)
- Приобретено, оприходовано, оплачено офисное оборудование на сумму 59 000 руб. (в т.ч. НДС, счет-фактура не получен),
- Расходы на оплату труда по трудовым договорам – 1 200 000 р. (средняя численность 30 чел.)
- Начислена амортизация - 192 000 р.,

- Расходы на благотворительную акцию- 49 000 р.
- Уплачены налоги и сборы: 90 000 р. ,
- Уплачены страх взносы в ПФР,ФСС, ФОМС (которые нужно рассчитать, при условии, что база равна расходам на оплату труда, выплаты у каждого человека не превышают 670 000 руб.).
- Отгружено хлеба на сумму 2 800 000 (без учета НДС)
- На расчетный счет поступила предоплата в счет будущих поставок хлеба по договору - 990 000 р. (в т.ч. НДС)

Предприятие использует **кассовый метод** определения доходов и расходов.

Рассчитать за 1 квартал: 1) НДС; 2) суммы доходов и расходов по группам с позиций налогового учета, налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль.

№2 *Может ли хлебокомбинат «Каравай» перейти на УСН в следующем году, если ежеквартальная выручка в течение текущего года будет такой же как в 1 квартале? Учредители ОАО «Каравай»: 20% - ООО «Хлеб», 10% - ИП Семенов, 70% - Иванов А.А. Дать подробные пояснения к ответу.*

№3 *1 марта текущего года гражданину РФ Иванову А.А., постоянно проживающему в Германии, российская организация начислила дивиденды в размере 50000 руб.*

Выполнить расчеты по НДФЛ. Рассчитать суммы валового, совокупного, облагаемого дохода, вычетов по видам, суммы НДФЛ, удержанные и сумму дивидендов, полученную Ивановым. Должен ли налогоплательщик подавать декларацию о доходах в России?

6.5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

Процедуры оценивания определяются локальными актами вуза:

Положение «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в ННГУ», утверждённое приказом ректора ННГУ от 13.02.2014 г. №55-ОД,

Положение о фонде оценочных средств, утвержденное приказом ректора ННГУ от 10.06.2015 №247-ОД.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих принципах:

1. Периодичность проведения оценки.

2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и студентами группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекс мер по устранению недостатков.

3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.

4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание. На первом этапе изучения дисциплины идет накопление знаний обучающихся, на проверку которых направлены такие оценочные средства как подготовка докладов, дискуссии, устный опрос, коллоквиум. Затем проводится контрольная работа, позволяющая оценить не только знания, но и умения студентов по их применению. На следующем этапе изучения дисциплины делается акцент на компонентах «уметь» и «владеть» посредством выполнения типовых заданий с возрастающим уровнем сложности. Затем предусматриваются устные опросы с практикоориентированными вопросами и заданиями. На заключительном практическом занятии проводится тестирование по дисциплине.

Основное требование к организации системы оценивания и структуры оценочных средств в отношении компетенций как предмета контроля результатов обучения – это требование измеримости.

Достоверность и сопоставимость оценок достигается за счет учета следующих факторов:

- дидактико-диалектической взаимосвязи результатов образования и компетенций;

- формирование и развитие компетенций через усвоение содержания образовательных программ, самой образовательной средой вуза и используемыми образовательными технологиями;

- необходимость оценивания компетенций в квазиреальной деятельности при условии максимального приближения к ситуации будущей практики;

- использование индивидуальных и групповых оценок, взаимооценки (рецензирования студентами работ друг друга, взаимное оппонирование студентами проектов, исследовательских работ, экспертные оценки группами из студентов, преподавателей, работодателей и др.);

- анализ достижений по итогам оценивания с выявлением положительных и отрицательных индивидуальных и групповых результатов и направлений развития.

Уровень знаний обучающихся определяется следующими оценками: «зачтено», и «не зачтено».

Условиями оценивания результатов освоения дисциплины являются:

- валидность (объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения);
- полнота и адекватность отображения требований образовательного стандарта и ОПОП;
- надежность (использование единообразных стандартов и критериев оценивания);
- справедливость (разные студенты должны иметь равные возможности добиться успеха);
- эффективность (не отнимать много времени у студентов и преподавателей);
- обеспечение решения оценочной задачи.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа: http://biblio-online.ru)

2. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2015. – 205 с. (доступен в электронно-библиотечной системе «Znanium.com»)

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 316 с. (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа: http://biblio-online.ru)

4. Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа: http://biblio-online.ru)

5. Рокунова О.В. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА: Практикум. – Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2014. – 48 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.unn.ru/books/resources.html

б) дополнительная литература:

1. Зарук Н. Ф. Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. (доступен в электронно-библиотечной системе «Znanium.com»)

2. Малис Н. И.Налогообложение физических лиц: Учебное пособие / Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, Г.Г. Лалаев; Под ред. Н.И. Малис - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014

3. *Лыкова, Л. Н.* Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 353 с. (доступно в ЭБС «Юрайт», Режим доступа: http://biblio-online.ru)

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение:

- операционная системы Microsoft Windows,
- пакет прикладных программ Microsoft Office,
- программы «Декларация» ФНС России.

Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
2. Сайт пенсионного фонда России http://www.pfrf.ru/

3. Официальный сайт компании «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/
4. Информационно-правовой портал «Гарант» http://www.garant.ru/
5. Информационно-правовой портал «Гарант» Education («ГАРАНТ-Образование») http://edu.garant.ru/
6. Официальный сайт библиотеки ННГУ им. Н.И. Лобачевского http://www.lib.unn.ru/
7. Электронная библиотека ЮРАЙТ https://biblio-online.ru/
8. ЭБС «Консультант студента» http://www.studentlibrary.ru/
9. Электронно-библиотечная система "Лань" http://www.lib.unn.ru/er/lanj.html
10. Электронно-библиотечная система «Znanium.com» http://znanium.com/

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Реализация программы предполагает наличие:

- аудиторий для лекционных и практических занятий с необходимым оборудованием;
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) программного обеспечения.
- интернет браузеров (Mozilla Firefox, Google Chrome)

В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.

Доступ к электронным информационным ресурсам осуществляется в компьютерном классе и библиотеке филиала.

Специальные условия организации обучения по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Организация обучения по дисциплине инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья при наличии таких обучающихся путем создания специальных условий для получения образования.

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии).

В соответствии с Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса, утв. Минобрнауки РФ 08.04.2014 АК-44/05вн при изучении дисциплины предполагается использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При освоении дисциплины используются различные сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности обучающихся для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций. Форма проведения промежуточной аттестации для обучающихся-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей. По личной просьбе обучающегося с ограниченными возможностями здоровья, изложенной в форме письменного заявления, по дисциплине предусматриваются:

- замена устного ответа на письменный ответ при сдаче зачета;
- увеличение продолжительности времени на подготовку к ответу на зачете;
- при подведении результатов промежуточной аттестации студентов выставляется максимальное количество баллов за посещаемость аудиторных занятий.