

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шабалин Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 06.10.2025 14:36:52

Уникальный программный ключ:

d74ce93c440e59211c3ba1f58436422a1c6e598

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ СЕРВИСА ТУРИЗМА И ДИЗАЙНА (ФИЛИАЛ) СКФУ В Г. ПЯТИГОРСКЕ

Методические рекомендации

для студентов по организации самостоятельной работы
по дисциплине «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для студентов специальности: 38.05.01 Экономическая безопасность,

Специализация: «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных
органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации»

**Пятигорск
2021**

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины	3
3 План-график выполнения самостоятельной работы	5
4 Методические указания по изучению теоретического материала	5
5 Методические указания по подготовке к экзамену	10
6 Методические указания по подготовке сообщения к круглому столу	14
7 Список рекомендуемой литературы	15

1. Введение

Цель изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ. Материалы дисциплины «Налоги и налогообложение» позволяют сформировать мышление и навыки, необходимые экономисту для осуществления деятельности, связанной с исчислением налогооблагаемой базы, налоговых платежей и их декларированием.

Курс «Налоги и налогообложение» предполагает изучение теоретических аспектов налоговой политики, налогообложения, принципов, функций налогов и их классификации, законодательства РФ в области налогообложения, путей оптимизации налогового бремени на уровне экономического субъекта.

Задачи изучения дисциплины:

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогообложения;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации;
- показать особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- формирование базовых знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части дисциплин программы специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансово-экономическое обеспечение федеральных государственных органов, обеспечивающих безопасность Российской Федерации». Ее освоение происходит в 5 семестре.

2. Общая характеристика самостоятельной работы студента при изучении дисциплины

Самостоятельная работа – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем или управляемый преподавателем опосредовано через специальные учебные материалы; неотъемлемое обязательное звено процесса обучения, предусматривающее, прежде всего, индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой преподавателя или учебника, программы обучения.

В современной дидактике самостоятельная работа студентов рассматривается, с одной стороны, как вид учебного труда, осуществляемый без непосредственного вмешательства, но под руководством преподавателя, а с другой – как средство вовлечения студентов в самостоятельную познавательную деятельность, формирования у них методов организации такой деятельности. Эффект от самостоятельной работы студентов можно получить только тогда, когда она организуется и реализуется в учебно-воспитательном процессе в качестве целостной системы, пронизывающей все этапы обучения студентов в вузе.

В процессе самостоятельной деятельности студент должен научиться выделять познавательные задачи, выбирать способы их решения, выполнять операции контроля за правильностью решения поставленной задачи, совершенствовать навыки реализации теоретических знаний. Формирование умений и навыков самостоятельной работы студентов может протекать как на сознательной, так и на интуитивной основе. В первом случае исходной базой для правильной организации деятельности служат ясное понимание целей, задач, форм, методов работы, сознательный контроль за ее процессом и результатами. Во втором случае преобладает смутное понимание, действие привычек, сформировавшихся под влиянием механических повторений, подражание и т. п.

Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя протекает в форме делового взаимодействия: студент получает непосредственные указания, рекомендации

преподавателя об организации самостоятельной деятельности, а преподаватель выполняет функцию управления через учет, контроль и коррекцию ошибочных действий. Опираясь на современную дидактику, преподаватель должен установить требуемый тип самостоятельной работы студентов и определить не обходимую степень ее включения в изучение своей дисциплины.

Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. В соответствии с рабочей программой дисциплины предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студента:

- самостоятельное изучение литературы;
- выполнение контрольной работы;
- подготовка к круглому столу.

Цель самостоятельного изучения литературы – самостоятельное овладение знаниями, опытом исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельного изучения литературы являются:

- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов.

Цель подготовки к круглому столу – овладение метод обсуждения и разрешения спорных вопросов. В ходе круглого стола студент формулирует новый, более удовлетворяющий все стороны ответ на стоящий вопрос. Результатом ее может быть общее соглашение, лучшее понимание, новый взгляд на проблему, совместное решение.

Задачами подготовки к круглому столу являются:

- осознание студентами противоречий и трудностей, связанных с обсуждаемой проблемой;
- актуализация ранее полученных знаний;
- творческое переосмысление возможностей применения знаний.

Формируемые компетенции:

ОПК-1

Знать: теоретические основы математического инструментария для решения экономических задач

Уметь: использовать основы математического инструментария для решения экономических задач

Владеть: способностью применять математический инструментарий для решения экономических задач

ПК-27

Знать: - теоретические основы анализа результатов контроля;

- теоретические и прикладные аспекты исследования и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- основы подготовки предложений, направленные на устранение последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков

Уметь: применять основные результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

Владеть: способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

ПК-30

Знать: основы построения стандартных теоретических и эконометрических моделей, необходимых для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты

Уметь: строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты

Владеть: способностью строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты

3. План-график выполнения самостоятельной работы

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
				СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
5 семестр						
ОПК – 1 ПК – 27 ПК-30	Самостоятельное изучение литературы	Конспект	Собеседование	42,39	4,71	47,1
	Подготовка к практическим занятиям	Конспект	Собеседование	4,86	0,54	5,4
	Подготовка сообщения к круглому столу (практическое занятие тема № 3,4, 7, 10,18)	Конспект	Собеседование	9	1	10
	Подготовка к тестированию	Тест	Тестирование	4,5	0,5	5
Итого за 5 семестр				60,75	6,75	67,5
Итого				60,75	6,75	67,5

4. Методические указания по изучению теоретического материала

4.1. Рекомендации по организации работы с литературой

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данной дисциплине.

Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего.

Особое внимание следует обратить на определение основных понятий дисциплины. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

Различают два вида чтения; первичное и вторичное. *Первичное* - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах. После него не

должно остаться ни одного непонятого олова. Содержание не всегда может быть понятно после первичного чтения.

Задача *вторичного* чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым).

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания. Основные советы здесь можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;
- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых и дипломных работ).
- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых и дипломных работ это позволит очень сэкономить время).
- разобраться для себя, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть.
- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут лучше сориентироваться.
- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты.
- в работе с научной литературой следует выработать в себе способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

4.2. Задания для самостоятельной работы студентов

4.2.1. Вид самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение литературы.

Итоговый продукт самостоятельной работы: конспект.

Средства и технологии оценки: собеседование.

Порядок оформления и предоставления: оформляется в виде конспекта. При составлении конспекта необходимо внимательно прочитать текст. После этого выделить главное, составить план; кратко сформулировать основные положения текста; законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Владение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко

и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент не знает большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Цель – в ходе изучения темы нужно, прежде всего, определить теоретические основы налогообложения, налог как экономическую и правовую категорию, а также налоговую политику государства, модели и методы.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. На каком этапе исторического развития возник налог как явление, и чем было обусловлено его возникновение?
2. Охарактеризуйте роль А.Смита в создании теории налогообложения.
3. Осветите взгляды Дж.М. Кейнса на налогообложение.

Тема 2. Основы налогообложения

Цель - рассмотреть понятие налогообложения, его функции, классификации налогов. Основная цель – также определить методы взимания налогов.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Понятие налогообложения.
2. Функции налогообложения: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, поощрительная.

Тема 3. Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Цель – в ходе изучения темы определить понятия: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы. Следует раскрыть систему управления налогообложением в РФ.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Налогоплательщики и плательщики сборов, как участники налоговых отношений.
2. Налоговые агенты: права и обязанности.

Тема 4. Элементы налогообложения и их характеристика

Цель – в рамках данной темы следует раскрыть и рассмотреть элементы налогообложения и их характеристику.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Общая характеристика элементов налогообложения.
2. Объект налогообложения.
3. Понятие налоговой базы.
4. Сущность налоговой ставки.

Тема 5. Основы налогового законодательства Российской Федерации

Цель - рассмотреть нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации. Основная цель – также рассмотреть систему налогов и сборов Российской Федерации.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Раскройте положения презумпции невиновности налогоплательщика

2. Охарактеризуйте Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.
3. Что относится к законодательству о налогах и сборах в Российской Федерации? Каково их действие во времени?
4. Что подразумевается под налоговым обязательством и условиями его возникновения?

Тема 6. Налоговая система РФ

Цель– в ходе изучения темы необходимо, прежде всего, определить становление и развитие налоговой системы РФ, характеристику современной налоговой системы РФ, а также проблемы и перспективы развития налоговой системы.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. На каких принципах построена налоговая система РФ?
2. Охарактеризуйте налоговую систему РФ?
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.

Тема 7. Налоговые органы Российской Федерации, их структура и функции

Цель - рассмотреть Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ), Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (УФНС РФ), Инспекции ФНС России по районам и городам.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ).
2. Полномочия ФНС РФ.
3. Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (УФНС РФ).

Тема 8. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции

Цель– в ходе изучения темы нужно, прежде всего, определить понятие сущности налогового администрирования, его цель и задачи. Следует раскрыть систему управления налогообложением в РФ.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Сущность налогового администрирования, его цель и задачи.
2. Органы, осуществляющие в Российской Федерации налоговое администрирование: их полномочия и функции.

Тема 9. Налоговый контроль

Цель– в ходе изучения темы нужно, прежде всего, определить сущность и виды налогового контроля, а также рассмотреть налоговую проверку как основной метод налогового контроля.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Сущность и виды налогового контроля.
2. Постановка организаций и физических лиц на учет в налоговых органах.

Тема 10. Налоговые и финансовые санкции за нарушение налогового законодательства

Цель– в рамках данной темы следует раскрыть налоговые и финансовые санкции за нарушение налогового законодательства.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Когда считается исполненной обязанность по уплате налогов и сборов?
2. Какие способы предусмотрены для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?

3. В каких случаях уплачивается пеня, каков ее размер?
4. Что представляет собой налоговая декларация как форма налоговой отчетности?

Тема 11. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами

Цель– в ходе изучения темы нужно, прежде всего, определить взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами, а также рассмотреть полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд на налогоплательщиков и иных лиц.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Правовая основа взаимодействия.
2. Взаимодействие отделов ФНС.
3. Взаимодействие между налоговыми органами.

Тема 12. Налог на добавленную стоимость

Цель– в рамках данной темы следует раскрыть налог на добавленную стоимость.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Каков порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС?
2. Что является объектом налогообложения по НДС?
3. Какие операции не облагаются НДС?
4. В чем состоят особенности налогообложения по НДС при перемещении товаров через таможенную границу, при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления?

Тема 13. Акцизы

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «Акцизы».

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Какие товары относятся к подакцизным?
2. Кто является плательщиком акцизов?
3. Что является объектом обложения акцизами?
4. Какие операции не облагаются акцизами?
5. В чем состоят особенности налогообложения по акцизам при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ, а также особенности взимания акцизов при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления?

Тема 14. Налог на прибыль

Цель– в рамках данной темы следует раскрыть понятие «налог на прибыль».

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Кто является плательщиком налога на прибыль?
2. Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. На какие две группы подразделяются доходы для целей налогообложения прибыли?
4. Какие доходы включены в группу доходов от реализации для целей налогообложения прибыли?
5. Какие доходы включены в группу внереализационных доходов?

Тема 15. Налог на доходы физических лиц

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «налог на доходы физических лиц».

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
2. Что представляет собой система налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?
3. Какие размеры стандартных налоговых вычетов и каков порядок их представления по налогу на доходы физических лиц?
4. На какие две группы подразделяются имущественные налоговые вычеты?
5. Каков предельный размер имущественного налогового вычета при продаже физическим лицом недвижимого имущества (жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков) и иного имущества?

Тема 16. Региональные и местные налоги

Цель – в ходе изучения темы нужно, прежде всего, определить региональные и местные налоги.

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Транспортный налог: субъект налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Методика расчета налога.
4. Льготы по налогу.

Тема 17. Налог на имущество организаций

Цель – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «налог на имущество организаций».

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Понятие имущества.
2. Определение среднегодовой стоимости имущества.
3. Субъекты налогообложения.
4. Объекты налогообложения.
5. Ставки налога.
6. Льготы по налогу имущество организаций.
- 7.

Тема 18. Специальные налоговые режимы

Цель – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «специальные налоговые режимы».

Форма контроля СРС: Тестирование, индивидуальное собеседование

Задания для СРС

1. Единый налог на вмененный доход.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Суммы, не подлежащие налогообложению.
5. Ставки налогов.

5. Методические указания по подготовке к экзамену

Изучение дисциплины завершается экзаменом. Подготовка к экзамену способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он приобрел в процессе обучения по конкретной учебной дисциплине.

На консультации перед экзаменом студентов познакомят с основными требованиями, ответят на возникшие у них вопросы. Поэтому посещение консультаций обязательно.

При подготовке к экзамену необходимо использовать конспекты лекций по дисциплине, учебники и учебные пособия (из списка основной и дополнительной литературы) или конспект литературы, прочитанной по указанию преподавателя в течение семестра.

Вначале следует просмотреть весь материал по сдаваемой дисциплине, отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения.

Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время экзаменационной сессии для систематизации знаний.

Вопросы для проверки уровня обученности (5 семестр)

Базовый уровень

Знать:

1. Этапы развития налогообложения. Налоговая система Древнего Рима.
2. Общие теории налогов.
3. Роль налогов в формировании финансов государства.
4. Сущность и функции налогов.
5. Классификация налогов.
6. Понятие налоговых льгот, их виды и характеристика.
7. Принципы налогообложения.
8. Налоговое прогнозирование.
9. НДС: субъекты, объекты налогообложения, ставки.
10. НДС: определение облагаемого оборота, определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
11. НДС: счет-фактура.
12. НДС: операции, не подлежащие налогообложению.
13. Акцизы: определение налоговой базы.
14. Акцизы: экономическая сущность, субъекты и объекты налогообложения.
15. Налоговые вычеты при обложении акцизами.
16. Налог на прибыль: плательщики, объекты, ставки, классификация доходов..
17. Налог на прибыль: порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Уметь, владеть:

1. Налог на прибыль: классификация расходов.
2. Налог на имущество предприятий: субъекты, объекты, ставка налогообложения.
1. Налог на имущество предприятий: порядок определения налогооблагаемой базы, льготы.
2. Транспортный налог.
3. Плата за землю.
4. Доходы, подлежащие и не подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц.
5. Понятие материальной выгоды и особенности ее налогообложения.
6. Подоходное обложение иностранных физических лиц.
7. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
8. Порядок декларирования и учета доходов физических лиц.
9. Налог на доходы физических лиц: общая характеристика.
10. Стандартные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
11. Имущественные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
12. Индивидуальный предприниматель является владельцем пяти игровых автоматов и двух касс тотализатора. Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в регионе, где установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес, а кассы тотализатора – в регионе с максимальными ставками.

Определите размер налога на игровые автоматы.

15. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2019г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2019г. Работник

внес ссуду и уплатил проценты в срок.

Таблица – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

Рассчитайте по данным таблицы сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.

16. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

- заработную плату 180 тыс. руб.;
- государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;
- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год.

Рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год с заработной платы.

17. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы.

Таблица – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице.

18. Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.

Определите размер транспортного налога за год, при минимальной налоговой ставке

Повышенный уровень

Знать:

1. Профессиональные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
2. Социальные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
3. Налог на имущество граждан.
4. Понятие налоговой системы.
 1. Налоговая система России и налоговый гнет.
 2. Права и обязанности налогоплательщиков.
 3. Понятие и виды налоговых правонарушений.
 4. Ответственность налогоплательщика и санкции за нарушение налогового законодательства.
 5. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
 6. Единый сельскохозяйственный налог.
 7. Порядок проведения проверок налоговыми органами.
 8. Налоговая политика.
 9. Налоговый контроль: права и обязанности налоговых органов.
 10. Камеральные и выездные налоговые проверки.
 11. Инвестиционный налоговый кредит.
 12. Единый налог на вмененный доход.

Уметь, Владеть:

1. Налоговая система Великобритании.
2. Налоговая система Германии.

3. Налоговая система Франции.

4. Налоговая система США.

5. Налоговая система Японии.

6. Налоговая система Китая.

7. Индивидуальный предприниматель является владельцем пяти игровых автоматов и двух касс тотализатора. Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в регионе, где установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес, а кассы тотализатора – в регионе с максимальными ставками.

Определите размер налога на игорный бизнес за год.

8.. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2019г. в организации по месту работы ссуду сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2019г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок.

Таблица – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	
Размер ссуды	75

Рассчитайте НДФЛ с материальной выгодой.

9.. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

– заработную плату 180 тыс. руб.;

– государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;

– в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;

– при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год.

Рассчитайте общий налог на доходы физического лица за прошедший год.

10. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы.

Таблица – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам	
Январь	10000
Февраль	10000
Март	10500
Апрель	9000

Напишите обоснование Вашего решения

11. Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога.

Определите размер транспортного налога за год, при максимальной налоговой ставке

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал, все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, необходимые практические компетенции в основном сформированы, все

предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов близким к минимальному.

6. Методические указания по подготовке сообщения к круглому столу

Круглый стол проводится с целью диагностики уровня закрепления новых знаний, оценки коммуникативных компетенций, умения приводить аргументы и контраргументы, формирование навыков публичного выступления. При диагностике результатов основными критериями являются:

- демонстрация предварительной информационной готовности к обсуждению;
- выступление с проблемным вопросом;
- аргументация ответов на вопросы оппонентов;
- формулировка критических замечаний и вопросов к выступающему.

Тема 3. Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Тема 4. Элементы налогообложения и их характеристика

Тема 7. Налоговые органы Российской Федерации, их структура и функции

Тема 10. Налоговые и финансовые санкции за нарушение налогового законодательства

Тема 18. Специальные налоговые режимы

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если в процессе проведения круглого стола он показывает исчерпывающе знания, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; использует в ответе дополнительный материал; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он допускает существенные ошибки, необходимые практические компетенции не сформированы.

Структура круглого стола позволяет проверить:

ОК-1 - способностью применять математический инструментарий для решения экономических задач.

ПК - 27 - способностью анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение.

ПК-30 - способностью строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течении практического занятия четко, логически верно отвечать на поставленные вопросы и приводить примеры.

При подготовке к круглому столу студенту предоставляется право пользования справочными материалами и литературными источниками по данной проблематике.

При проведении круглого стола оцениваются: последовательность и рациональность изложения материала.

7. Список рекомендуемой литературы

7.1 Основная литература:

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>

7.2 Дополнительная литература:

1. Назарова А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.В. Назарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2017. — 90 с. — 978-5-4488-0001-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62797.html>

7.3 Интернет-ресурсы:

Профессиональные базы данных:

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.
2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.
3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.
5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>
7. Научная электронная библиотека e-library – www.elibrary.ru