Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шамрай-Курбатова Лидия Викторовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 13.11.2026 08:53:50
Уникальный программный ключ:
b1e4399771b07e18f31755456972d73b2ccfc531

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Волгоградский институт бизнеса»

Рабочая программа учебной дисциплины

Налоговое планирование на предприятиях сервиса

(Наименование дисциплины)

43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»

(Направление подготовки / Профиль)

Бакалавр

(Квалификация)

Кафедра разработчик Финансово-экономических дисциплин

Год набора **2025**

Вид учебной деятельности	**Трудоемкость (объем) дисциплины**					
	Очная форма	**Очно-заочная форма**		**Заочная форма**		
	д	**в**	**св/ву**	**з/у**	**сз**	**вв/ву**
Зачетные единицы	**3**			**3**	**3**	**3**
Общее количество часов	108			108	108	108
Аудиторные часы контактной работы обучающегося с преподавателями:	32			14	14	14
– Лекционные (Л)	16			8	8	8
– Практические (ПЗ)	16			6	6	6
– Лабораторные (ЛЗ)						
– Семинарские (СЗ)						
Самостоятельная работа обучающихся (СРО)	76			90	90	90
К (Р-Г) Р (П) (+;-)						
Тестирование (+;-)						
ДКР (+;-)						
Зачет (+;-)	+			+(4)	+(4)	+(4)
Зачет с оценкой (+;- (Кол-во часов))						
Экзамен (+;- (Кол-во часов))						

Волгоград 2026

Лист внесения изменений:

п/п	**Дата внесения изменения**	**Обоснование внесенных изменений**	**Основание**
1.	09.11.2026	Актуализация данных Основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»» 2025 г. н.	Решение Ученого Совета от 09.11.2026 протокол № 3

Содержание

Раздел 1. Организационно-методический раздел 4
Раздел 2. Тематический план 7
Раздел 3. Содержание дисциплины 8
Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся 13
Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся 19
Раздел 6. Оценочные средства промежуточной аттестации (с ключами)……...25
Раздел 7. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины..... 25
Раздел 8. Материально-техническая база и информационные технологии 28
Раздел 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины..... 30

Раздел 1. Организационно-методический раздел

1.1. Цели освоения дисциплины

Дисциплина **«Налоговое планирование на предприятиях сервиса»** входит в **Элективные дисциплины Б1.В.ДЭ.7** по направлению подготовки **«43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства».**

Целью дисциплины является формирование **компетенций** (*в соответствии с ФГОС* Целью дисциплины является формирование **компетенций** (*в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП ВО)*)**:**

ОПК-5 Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности

Дескрипторы Общепрофессиональных компетенций

ОПК-5.1 Способен экономически обосновать необходимость и целесообразность принятия оптимальных решений при осуществлении профессиональной деятельности

ОПК-5.2 Способен осуществить текущее и перспективное экономическое планирование деятельности подразделений предприятий (организаций) сферы сервиса и проанализировать основные производственно-экономические показатели

Перечисленные компетенции формируются в процессе достижения **индикаторов компетенций:**

Обобщенная трудовая функция/ трудовая функция	**Код и наименование дескриптора компетенций**	**Код и наименование индикатора достижения компетенций (из ПС)**
ПС 33.007 «Руководитель/управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц» B. Управление текущей деятельностью департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса **B/01.6** Управление ресурсами департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса **Трудовые функции ПС 33.008 «Руководитель предприятия питания»** **B. Управление текущей деятельностью департаментов (служб, отделов) предприятия питания** **B/01.6** Управление материальными ресурсами и персоналом департаментов (служб, отделов) предприятия питания **B/03.6** Контроль и оценка эффективности	***ОПК-5.1*** Способен экономически обосновать необходимость и целесообразность принятия оптимальных решений при осуществлении профессиональной деятельности ***ОПК-5.2*** Способен осуществить текущее и перспективное экономическое планирование деятельности подразделений предприятий (организаций) сферы сервиса и проанализировать основные производственно-экономические показатели	Знание: **33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц** ИД-1 ОПК- 5.1 Основы организации деятельности гостиниц и иных средств размещения B/01.6 ИД-2 ОПКК- 5.2 Основы финансового, бухгалтерского и статистического учета в сфере гостиничного сервиса B/01.6 **33.008 Руководитель предприятия питания** ИД-3 ОПК- 5.1 Основы организации деятельности предприятий питания B/01.6 ИД-4 ОПКК- 5.2 Основы финансового, бухгалтерского и статистического учета на предприятиях питания B/01.6 Умения **33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц** ИД-5 ОПК- 5.1 Осуществлять координацию и контроль,

деятельности департаментов (служб, отделов) предприятия питания		проводить оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/01.6 ИД-6 ОПК- 5.2 Осуществлять планирование и организацию деятельности департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/01.6 **33.008 Руководитель предприятия питания** ИД-7 ОПК- 5.1 Осуществлять координацию и контроль, проводить оценку эффективности деятельности департаментов (служб, отделов) предприятия питания В/01.6 ИД-8 ОПК- 5.2 Осуществлять планирование и организацию деятельности департаментов j (служб, отделов) предприятия питания В/01.6 Имеет навыки и (или) опыт: **33.007 Руководитель /управляющий гостиничного комплекса/сети гостиниц** ИД-9 ОПК- 5.1 Определение форм и методов контроля бизнес-процессов департаментов (служб, отделов) гостиничного комплекса В/03.6 ИД-10 ОПК- 5.2 Оценка и планирование потребностей департаментов (служб, отделов) в материальных ресурсах и персонале В/01.6 **33.008 Руководитель предприятия питания** ИД-11 ОПК- 5.1 Определение форм и методов контроля бизнес-процессов департаментов (служб, отделов) предприятия питания В/03.6 ИД-12 ОПК- 5.2 Планирование текущей деятельности департаментов (служб, отделов) предприятия питания В/01.6

1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО направления подготовки «43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»»

№	Предшествующие дисциплины (дисциплины, изучаемые параллельно)	Последующие дисциплины
1	*2*	*3*
1	Бухгалтерский учет и анализ	Финансовый учет сервисной деятельности
2	Финансы хозяйствующих субъектов в сфере индустрии гостеприимства	1С: Предприятие. Зарплата и управление персоналом
3	Статистика сферы услуг	Учет на предприятиях сервиса

1.3. Нормативная документация

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основе:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **«43.03.01 Сервис,»**;
- Учебного плана направления подготовки **43.03.01 Сервис, направленность (профиль) «Сервис индустрии гостеприимства»** 2025 года набора;
- Образца рабочей программы учебной дисциплины (приказ № 113-О от 01.09.2021 г.).

Раздел 2. Тематический план

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ	13	2	2	9	ИД-1 ОПК- 5.1 ИД-2 ОПК- 5.2
2	Налог на добавленную стоимость	13	2	2	9	ИД-3 ОПК- 5.1 ИД-4 ОПК- 5.2
3	Акцизы	13	2	2	9	ИД-5 ОПК- 5.1 ИД-6 ОПК- 5.2
4	Налог на доходы физических лиц	13	2	2	9	ИД-7 ОПК- 5.1 ИД-8 ОПК- 5.2
5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит	13	2	2	9	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2
6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	13	2	2	9	ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	13	2	2	9	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
8	Специальные системы налогообложения	17	2	2	13	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
Вид промежуточной аттестации (зачет)						
Итого		**108**	**16**	**16**	**76**	

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение , полное ускоренное обучение)

№	Тема дисциплины	Трудоемкость				Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Всего	Аудиторные занятия		СРО	
			Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ	14	2		12	ИД-1 ОПК- 5.1 ИД-2 ОПК- 5.2

2	Налог на добавленную стоимость	14	2		12	ИД-3 ОПК- 5.1 ИД-4 ОПК- 5.2
3	Акцизы	14	2		12	ИД-5 ОПК- 5.1 ИД-6 ОПК- 5.2
4	Налог на доходы физических лиц	14	2		12	ИД-7 ОПК- 5.1 ИД-8 ОПК- 5.2
5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит	14		2	12	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2
6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	14		2	12	ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	14		2	12	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
8	Специальные системы налогообложения	6			6	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
Вид промежуточной аттестации (зачет)		**4**				
Итого		**108**	**8**	**6**	**90**	

Раздел 3. Содержание дисциплины

3.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ

Налоговое законодательство РФ. Устройство налоговой системы РФ. Виды налогов, взимаемые в РФ. Специальные налоговые режимы. Субъекты налоговых отношений. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков. Характеристика элементов налога.

Налоговая политика государства, ее цель, задачи, направления развития. Налоговая стратегия и тактика. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Налоговое регулирование экономики. Воздействие налогов на совокупный спрос и совокупное предложение. Налоговое бремя. Устранение двойного налогообложения.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Недостатки налога с оборота и необходимость введения НДС. Формы налогообложения добавленной стоимости.

Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС (два способа). Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского .учета по налогу. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС.

Особенности исчисления НДС по транспортным перевозкам, в розничной торговле,

общественном питании, по финансово-кредитным операциям.

Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС. Налоговый контроль за правильностью исчисления и своевременностью перечисления НДС.

Тема 3. Акцизы

Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения. Критерии отбора государством подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Виды ставок акцизов: долевые и твердые. Расширение сферы применения твердых ставок акцизов в РФ: “плюсы” и “минусы”.

Маркировка марками акцизного сбора отдельных видов товаров.

Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Значение НДФЛ в регулировании доходов населения и формирование доходов территориальных бюджетов.

Категории плательщиков налога.

Совокупный годовой доход как объект налогообложения, материальная выгода. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащие включению в состав совокупного годового дохода. Система скидок и вычетов. Налогообложение доходов, полученных гражданами за выполнение ими трудовых и приравненных к ним обязанностей по месту основной работы. Налогообложение доходов, полученных не по месту основной работы.

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности и др. доходов.

Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом. Устранение двойного налогообложения.

Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Декларация о доходах граждан, формы декларации о совокупном годовом доходе и порядок их заполнения. Сроки представления декларации.

Тема 5. Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит

Группы плательщиков налога на прибыль. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов.

Взаимосвязь показателей: учетная, валовая и налогооблагаемая прибыль. Права налогоплательщиков в выборе способа признания дохода для целей налогообложения. Состав затрат по производству продукции, включаемых в себестоимость. Различия показателей себестоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения. Исключение из валовой прибыли доходов, подлежащих налогообложению в особом порядке. Система льгот по налогу на прибыль.

Налогообложение прибыли предприятий, осуществляющих несколько видов деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам.

Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета).

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности бюджетных организаций.

Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.

Устранение двойного налогообложения. Инвестиционный налоговый кредит.

Тема 6. Водный налог

Экономическая сущность и назначение водного налога. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки водного налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Экономическая сущность и назначение налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки налога на добычу полезных ископаемых. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Цель установления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики указанных сборов. Объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира. Объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Льготы, предусмотренные законодательством в сфере использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов. Методы расчета суммы указанных сборов. Порядок и сроки уплаты в бюджет сумм указанных сборов.

Тема 7. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

Экономическая сущность и назначение транспортного налога в формировании регионального бюджета. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки транспортного налога. Налоговый период. Особенности исчисления и сроки уплаты транспортного налога.

Экономическая сущность и назначение налога на игорный бизнес в налогообложении игорного бизнеса. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки налога. Налоговый период. Особенности постановки на учет объектов налогообложения. Методика исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес. Штрафные санкции за несвоевременную постановку на учет объектов налогообложения.

Налог на имущество организаций, его значение и функции.

Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Порядок уплаты налога на имущество филиалами и другими обособленными подразделениями предприятий.

Особенности исчисления налога на имущество банков, страховых организация и других субъектов.

Экономическая сущность и назначение земельного налога в формировании местного бюджета. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки земельного налога. Налоговый период. Особенности исчисления и сроки уплаты земельного налога.

Социально-экономическое значение налога на имущество физических лиц. Роль налога на имущество физических лиц в формировании местного бюджета. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставки налога. Налоговые льготы и налоговый период. Особенности исчисления и сроки уплаты налога в бюджет на имущество физических лиц.

Тема 8. Специальные системы налогообложения

Экономическая сущность и назначение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в налогообложении сельскохозяйственных товаропроизводителей. Условия перехода на уплату ЕСХН. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставка налога. Налоговый период. Методика исчисления и сроки уплаты ЕСХН.

Экономическая сущность и назначение упрощенной системы налогообложения (УСН) в налогообложении малого бизнеса. Условия перехода на уплату единого налога при УСН. Критерии отнесения предприятий к субъектам малого бизнеса. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база и ставка налога. Налоговый период. Методика исчисления и сроки уплаты единого налога при УСН.

3.2. Содержание практического блока дисциплины

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
1	*2*
ПЗ 1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ
ПЗ 2	Налог на добавленную стоимость
ПЗ 3	Акцизы
ПЗ 4	Налог на доходы физических лиц
ПЗ 5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит
ПЗ 6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами
ПЗ 7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц
ПЗ 8	Специальные системы налогообложения

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение , полное ускоренное обучение)

№	Тема практического (семинарского, лабораторного) занятия
1	*2*
ПЗ 1	Налог на доходы физических лиц
ПЗ 2	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит
ПЗ 3	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

3.3. Образовательные технологии

Очная форма обучения (полный срок)

№	Тема занятия	Вид учебного занятия	Форма / Методы интерактивного обучения	% учебного времени
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ	ПЗ	Деловая игра	100
2	Налог на добавленную стоимость	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	100
3	Акцизы	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	100
4	Налог на доходы физических лиц	ПЗ	Деловая игра	100
5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	100
6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	100

	пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами			
7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	100
8	Специальные системы налогообложения	ПЗ	Деловая игра	100
Итого				**31%**

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение , полное ускоренное обучение)

№	**Тема занятия**	**Вид учебного занятия**	**Форма / Методы интерактивного обучения**	**% учебного времени**
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1	Налог на доходы физических лиц	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	75
2	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	75
3	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц Транспортный налог. Налог на игорный бизнес	ПЗ	Анализ конкретных ситуаций	50
Итого				**33%**

Раздел 4. Организация самостоятельной работы обучающихся

4.1. Организация самостоятельной работы обучающихся

№	Тема дисциплины	№ вопросов	№ рекомендуемой литературы
1	*2*	*3*	*4*
1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ	1-17	1,2,4,6
2	Налог на добавленную стоимость	18-36	1,2,3,4,5,6
3	Акцизы	37-52	1,2,5,7
4	Налог на доходы физических лиц	53-61	1,2,4,6,7
5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит	62-76	1,2,4,7
6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	77-80, 81-91, 92-102, 103-107	1,2,5,7
7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	108-128, 129-144, 145-163	1,2,4,6
8	Специальные системы налогообложения	164-168, 169-182, 183-192, 193-199	1,2,4,6,7

Перечень вопросов, выносимых на самостоятельную работу обучающихся

1. Место и роль налоговой политики в регулировании экономики.
2. Раскройте взаимосвязи налоговой политики с политикой государства в области цен и доходов.
3. Почему при обосновании налоговой политики надо учитывать налоговое бремя?
4. Каковы отличия налоговой политики стран с развитой рыночной экономикой и переходной экономикой?
5. Кто формирует налоговую политику в России?
6. Назовите основные цели налоговой политики.
7. Перечислите прямые налоги в Российской Империи и раскройте их сущность.
8. Охарактеризуйте подушную и оброчную подати.
9. Охарактеризуйте промысловый и поземельный налоги.
10. Охарактеризуйте е налог с городской недвижимости и квартирный налог.
11. Охарактеризуйте налог с капитала.
12. Охарактеризуйте косвенные налоги.
13. Охарактеризуйте систему налогообложения в советской России до перехода к НЭПу.
14. Охарактеризуйте систему налогообложения в период НЭПа.
15. Налоговая реформа 1930—1932 гг., ее цели и результаты.
16. Налоги в годы ВОВ и в послевоенный период.
17. Значение отдельных налогов в структуре налоговых доходов госбюджета СССР.
18. Какова роль НДС в экономике, в том числе в экономике России?
19. Каким условиям должны отвечать предприятия и организации, чтобы быть самостоятельными плательщиками НДС?
20. Что собой представляет добавленная стоимость?
21. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?

22. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
23. Какие операции не подлежат обложению НДС?
24. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
25. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
26. Имеют ли право налоговые органы контролировать уровень цен при проверке правильности исчисления и уплаты НДС?
27. Как определить дату реализации товаров, работ или услуг?
28. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
29. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
30. Для чего предназначены счета-фактуры?
31. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения ставки в размере 0 процентов?
32. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?
33. Каков порядок отнесения сумм уплаченного продавцу налога на затраты по производству и реализации продукции?
34. Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения?
35. В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм налога? Каков порядок этого возмещения?
36. Какие особенности уплаты НДС имеются при перемещении товаров через российскую границу?
37. Каковы роль и значение акцизов в формировании доходной базы бюджета Российской Федерации?
38. Что относится к подакцизным товарам и подакцизным видам минерального сырья?
39. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
40. Каковы особенности определения объекта налогообложения акцизами?
41. Какие операции в Российской Федерации не подлежат обложению акцизами?
42. Что собой представляет налоговая база при исчислении и уплате акцизов? Какова особенность ее определения при реализации товаров и минерального сырья?
43. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для документального подтверждения факта экспорта товаров?
44. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет, в случае, когда при производстве подакцизного товара использован другой подакцизный товар, по которому на территории России уже уплачен акциз?
45. Как засчитывается сумма акциза, уплаченного по сырью, использованному при производстве товаров, не облагаемых акцизами?
46. Кто и в каких нормативных актах определяет ставки акцизов? Какие ставки существуют по акцизам?
47. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет?
48. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
49. Каковы особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через российскую территорию?
50. Как формируется налоговая база при реализации товаров, облагаемых разными ставками акциза?
51. Как определяется дата реализации подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья?
52. Что такое налоговые вычеты? Каков порядок их применения?
53. Понятие "гражданин" по Гражданскому кодексу РФ.
54. Понятия "иностранный гражданин", "лицо без гражданства" по Закону РФ "О правовом положении иностранных физических лиц в РФ". Понятие "физическое лицо", "иностранное физическое лицо" для целей налогообложения.

55. Резидентство как основной принцип налогообложения доходов иностранных физических лиц.
56. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения и их роль в регулировании налогообложения физических лиц.
57. Совокупный годовой доход как объект налогообложения по НДФЛ. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, налоговый период, налоговые ставки, исчисление и уплата налога.
58. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
59. Налоговая отчетность, порядок взыскания и возврата налога.
60. Устранение двойного налогообложения.
61. Налогообложение доходов, получаемых гражданами за выполнение ими трудовых и иных обязанностей по месту основной работы и не по месту основной работы; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности; налогообложение иностранных граждан, проживающих в Российской Федерации; декларирование гражданами доходов.
62. Какова роль налога на прибыль организаций в экономике и финансах?
63. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
64. Что является объектом обложения данным налогом?
65. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
66. Какие особенности формирования налоговой базы имеются по отдельным видам деятельности, в частности банковской и страховой?
67. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
68. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
69. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?
70. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие формы ее применяются в налоговой системе России?
71. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
72. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
73. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?
74. Что такое налоговая декларация, порядок ее заполнения и сроки представления?
75. Каковы особенности исчисления и уплаты налогов иностранными организациями?
76. С какой целью введен налоговый учет?
77. Какие особенности формирования налоговой базы по водному налогу?
78. Каковы ставки водного налога?
79. Каковы особенности исчисления и уплаты водного налога?
80. Каков порядок уплаты в бюджет водного налога?
81. Дайте определение государственной пошлины.
82. В чем отличие государственной пошлины от налога?
83. Кто является плательщиком государственной пошлины?
84. За какие действия взимается государственная пошлина?
85. Какие уполномоченные органы вправе взимать государственную пошлину?
86. Какие факторы влияют на размер пошлины?
87. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
88. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
89. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?
90. Назовите сроки уплаты государственной пошлины.
91. Какой установлен порядок возврата государственной пошлины?
92. В каких целях установлен налог на добычу полезных ископаемых?

93. Какие налоги заменил налог на добычу полезных ископаемых?
94. Кто является плательщиком налога? Каковы особенности постановки плательщиков на налоговый учет?
95. Что является объектом обложения налогом?
96. Каковы особенности формирования налоговой базы по налогу?
97. Какие способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых используют в России?
98. Какие установлены налоговые ставки по данному налогу?
99. Каков порядок и сроки уплаты налога?
100. Почему по нефти временно установлены особый порядок расчета налоговой базы и специфическая ставка налога? В чем их особенности?
101. Каковы особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашений о разделе продукции?
102. Каковы пропорции распределения сумм налога между бюджетами разных уровней?
103. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
104. Назовите критерии, применяемые при разработке ставок сбора.
105. При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?
106. Каков порядок исчисления сбора градо- и поселкообразующими рыбохозяйственными организациями?
107. В какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
108. Чем вызвана необходимость введения в Российской Федерации налога на игорный бизнес?
109. В чем состоит принципиальная особенность построения налога на игорный бизнес?
110. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
111. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
112. Каковы принципиальные особенности установления ставок налога на игорный бизнес?
113. Каков порядок исчисления и уплаты налога в бюджет?
114. Каковы сроки уплаты налога?
115. Кто является плательщиком транспортного налога?
116. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
117. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
118. Каков порядок определения налоговой базы?
119. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
120. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ?
121. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
122. Каков порядок уплаты налога организациями?
123. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
124. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
125. Какой период времени признан налоговым периодом?
126. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?
127. Производится ли возврат уплаченной суммы налога, если транспортное средство было снято с учета до окончания налогового периода?
128. На какие цели направляются средства транспортного налога?
129. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
130. Кто является плательщиком налога?

131. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
132. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
133. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
134. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
135. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
136. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
137. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
138. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
139. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
140. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
141. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
142. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
143. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?
144. Кто является плательщиком земельного налога?
145. Назовите формы платы за пользование землей.
146. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
147. Кто исчисляет земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу.
148. Раскройте понятие «нормативная цена земли».
149. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
150. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
151. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
152. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
153. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
154. Каков порядок определения налогоплательщиков, если имущество находится в совместной собственности, долевой собственности?
155. Имеют ли право законодательные органы регионов вводить ставки налога?
156. Назовите ставки налога на имущество физических лиц.
157. Какими критериями руководствуются при установлении размера ставок?
158. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
159. Какими документами подтверждается право на льготу пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации?
160. Каков порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года?
161. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?
162. Назовите дату вручения платежного извещения физическому лицу.
163. Каков порядок уплаты налога?
164. Назовите виды налогов, от которых освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕСХН.
165. Каков порядок уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН?
166. Каков размер налоговой ставки ЕСХН?
167. Какую минимальную величину должна составлять доля дохода от реализации сельхозпродукции и (или) рыбы (включая продукцию первичной переработки) в общем доходе от реализации товаров, работ и услуг для получения права перехода на уплату ЕСХН?
168. Что является объектом налогообложения при применении ЕСХН?

169.Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
170.Кто является налогоплательщиком?
171.Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
172.Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
173.Каким образом определяется объект налогообложения?
174.Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
175.Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
176.При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
177.Как учитываются расходы по основным средствам?
178.Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?
179.Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
180.Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
181.В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?
182.Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?
183.В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
184.Каковы цели введения данной системы налогообложения?
185.Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
186.Что такое базовая доходность?
187.Дайте определение вмененного дохода.
188.Каково значение корректирующих коэффициентов?
189.На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?
190.Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
191.Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?
192.Назовите срок уплаты ЕНВД.
193.Дайте определение понятию налоговый контроль.
194.Назовите формы проведения налогового контроля.
195.В какой срок проводится камеральная проверка налоговых деклараций?
196.Какие требования предъявляются к проведению выездной налоговой проверки?
197.В какие сроки должен быть подписан акт налоговой проверки?
198.В какой срок должны встать на налоговый учет организации и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица?
199.Каков порядок постановки на налоговый учет?

4.2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся обеспечивается следующими учебно-методическими материалами:

1. Указаниями в рабочей программе по дисциплине (п.4.1.)
2. Лекционные материалы в составе УМК по дисциплине
3. Заданиями и методическими рекомендациями по организации самостоятельной работы обучающихся в составе УМК по дисциплине.
4. Глоссарием по дисциплине в составе УМК по дисциплине.

Раздел 5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся

Фонд оценочных средств по дисциплине представляет собой совокупность контролирующих материалов предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов образовательной программы. ФОС по дисциплине используется при проведении оперативного контроля и промежуточной аттестации обучающихся. Требования к структуре и содержанию ФОС дисциплины регламентируются Положением о фонде оценочных материалов по программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры.

5.1. Паспорт фонда оценочных средств
Очная форма обучения (полный срок)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства			Код индикатора и дескриптора достижения компетенций
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ	УО	ДИ	ПРВ	ИД-1 ОПК- 5.1 ИД-2 ОПК- 5.2
2	Налог на добавленную стоимость	УО	УО	ПРВ	ИД-3 ОПК- 5.1 ИД-4 ОПК- 5.2
3	Акцизы	УО	УО	ПРВ	ИД-5 ОПК- 5.1 ИД-6 ОПК- 5.2
4	Налог на доходы физических лиц	УО	АКС	ПРВ	ИД-7 ОПК- 5.1 ИД-8 ОПК- 5.2
5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит	УО	АКС	ПРВ	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2
6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	УО	УО	ПРВ	ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	УО	УО	ПРВ	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
8	Специальные системы налогообложения	УО	УО	ПРВ	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2

Заочная форма обучения (полный срок, ускоренное обучение , полное ускоренное обучение)

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочные средства	Код индикатора и дескриптора

					достижения компетенций
		Л	ПЗ (ЛЗ, СЗ)	СРО	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Налоговая система РФ. Налоговая политика РФ	УО		ПРВ	ИД-1 ОПК- 5.1 ИД-2 ОПК- 5.2
2	Налог на добавленную стоимость	УО		ПРВ	ИД-3 ОПК- 5.1 ИД-4 ОПК- 5.2
3	Акцизы	УО		ПРВ	ИД-5 ОПК- 5.1 ИД-6 ОПК- 5.2
4	Налог на доходы физических лиц	УО		ПРВ	ИД-7 ОПК- 5.1 ИД-8 ОПК- 5.2
5	Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит		АКС	ПРВ	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2
6	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами		УО	ПРВ	ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
7	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц		УО	ПРВ	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2
8	Специальные системы налогообложения			ПРВ	ИД-9 ОПК- 5.1 ИД-10 ОПК- 5.2 ИД-11 ОПК- 5.1 ИД-12 ОПК- 5.2

Условные обозначения оценочных средств (Столбцы 3, 4, 5):

УО – Устный (фронтальный, индивидуальный, комбинированный) опрос;

ПРВ – Проверка рефератов, отчетов, рецензий, аннотаций, конспектов, графического материала, эссе, переводов, решений заданий, выполненных заданий в электронном виде и т.д.;

ДИ – Деловая игра;

АКС – Анализ конкретных ситуаций.

5.2. Оценочные средства текущего контроля
Перечень практических (семинарских) заданий

Тема № 2: «Налог на добавленную стоимость»

1. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
2. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

Тема № 4: «Налог на доходы физических лиц»

1. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период по НДФЛ.
2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

Тема № 5: «Налог на прибыль организаций. Инвестиционный налоговый кредит»

1. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.

2. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.

Тема № 6: «Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами»

1. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения.

2. Водный налог: налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.

Тема № 7: «Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц»

1. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

2. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Тема № 8: «Специальные системы налогообложения»

1. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода.

2. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.

5.3. Тематика письменных работ обучающихся

Тематика рефератов:

1. Налоги Древнерусского государства в IX—XII вв.: дань, подымные налоги, их общая характеристика, особенности взимания.
2. Натуральный оброк в России XII-XIII вв. — феодальная рента или государственная подать
3. Налоги в Эпоху Золотой Орды в XIII—XV веках: влияние феодальной раздробленности на характер налогообложения.
4. Посошное и подворное налогообложение в период становления русского централизованного государства в XV—XVI вв.
5. Подати и сборы России в XVI—XVIII веках: виды, плательщики.
6. Реформы в сфере налогообложения в период царствования Петра I в XVIII веке: прямые и косвенные налоги.
7. Формирование системы представлений о целях и принципах взимания налогов: концепции налогообложения И.Т. Посошкова (1652—1726) и В.Н. Татищева (1686—1750).
8. Изменения в налоговой системе в 1725—1750 гг.: во взимании подушной подати, борьба с недоимками и др.
9. Налоговая политика Екатерины II во второй половине XVIII в.
10. Изменения в налогообложении, введенные в эпоху императора Павла I (1796—1801).
11. Изменения в налоговой системе в период царствования Александра I (1801—1825): реформы М.М. Сперанского (1772—1839).
12. Налоги Российской Империи в эпоху Николая I (1825—1855): винный откуп (проект

графа Е.Ф. Канкрина (1774—1845)), горная подать, пошлины и сборы.
13. Региональное и местное налогообложение в Российской Империи во второй половине XIX в.: земские повинности
14. Концепции налогообложения XVIII—XIX вв. (А.Н. Радищев (1749—1802), Н.И. Тургенев (1789—1871), П.И. Пестель (1793—1826), К. С. Мордвинов (1754—1845), И. Я. Горлов (1814—1890) и др.).
15. Изменения в налоговой системе в эпоху Александра II (1855—1881), связанные с крестьянской реформой 1861 г.
16. Организационные мероприятия в сфере государственных доходов в эпоху Александра II (1855—1881): идеи И.К. Бабста (1824—1881).
17. Налоговая система России в период правления Александра III (1881- 1894), финансовая программа Н.Х.
18. Бунге (1823-1895); идеи И.А. Вышнеградского (1830-1895).
19. Развитие винной откупной системы в XV-XIX вв.: её критика Н.Г. Чернышевским (1828-1889).
20. Горная подать во второй половине XIX в.: общий и специальные режимы налогообложения для отдельных территорий.
21. Изменения в бюджетной системе в период царствования Николая II (1894—1917): реформы С.Ю. Витте (1849—1915), П.А. Столыпина (1862—1911).
22. Промысловое налогообложение в 1883—1898 гг.
23. Акцизы и таможенные платежи в 1861—1917 гг.
24. Концепции налогообложения в конце XIX — начале XX вв..
25. Налоги в период Первой Мировой войны (1914—1918).
26. Налоговые мероприятия Временного правительства (1917 г.).
27. Мероприятия Советской власти в области налогообложения. Налоги периода «военного коммунизма» (1917-1922).
28. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа) (1922- 1929): единый сельскохозяйственный налог, промысловый налог, система пошлин и сборов и другие новые виды налогообложения.
29. Налоговая реформа 1930-1932 г.г. в СССР: основные задачи, итоги, значение.
30. Фискальное и регулирующее значение налога с оборота в СССР.
31. Налогообложение частного сектора в СССР: промысловый налог, налог на сверхприбыль, сельскохозяйственный налог, поимущественные налоги, система самообложения населения.
32. Организация сбора налогов в СССР в 30-х годах XX в.
33. Налоги СССР в годы Великой Отечественной войны (1941—1945): изменения, внесенные в систему налогообложения. Основные изменения в системе обязательных платежей в послевоенный период: реформа сельскохозяйственного налога (1953 г.), реформирование хозяйственного механизма (1965 г.).
34. Организация сбора налогов в СССР в 60-х годах XX в.
35. Платежи хозяйствующих субъектов и населения в бюджет в СССР в 1965-1985 гг.
36. Налоговое регулирование оплаты труда в СССР в 80-е годы XX в.
37. Платежи за использование природных ресурсов в 80-е годы XX в.: лесной доход, плата за воду, плата за разработку и добычу торфа на топливо.
38. Изменения в системе обязательных платежей в бюджет в годы перестройки (сер. 80-х гг. XX в.): доходы от индивидуальной трудовой деятельности, платежи государственных предприятий, доходы граждан от ведения крестьянского хозяйства и др.
39. Налоги СССР в 1990—1991 гг.: создание основ системы рыночной экономики.
40. Налоговая реформа в России в 1992г.: формирование налоговой системы независимого государства.
41. Налоговые органы России в 90-х гг. XX в.
42. Проблемы совершенствования налоговой системы России (1992—1999 гг.).

43. Изменения в системе подоходного налогообложения населения в России в 90-х IT. XX в.
44. Изменения в системе налогообложения прибыли (доходов) предприятий и организаций в России в 90-х гг. XX в.
45. Изменения в системе прямого и косвенного налогообложения в России в 90-х гг. XX в.
46. Изменения в системе имущественного налогообложения в России в 90-х гг. XX в.
47. Совершенствование отношений фискального федерализма.
48. Проблема распределения налогового бремени

5.4. Перечень вопросов промежуточной аттестации по дисциплине

Вопросы к зачету

1. Расскажите о причинах возникновения налогообложения и этапы его развития.
2. Охарактеризуйте общие и частные теории налогообложения.
3. Расскажите об экономической сущности налогов и их функциях.
4. Расскажите о правах и обязанностях налогоплательщиков.
5. Охарактеризуйте причины и методы налогообложения.
6. Расскажите о правах и обязанностях налоговых органов и их должностных лиц.
7. Охарактеризуйте налог на добавленную стоимость: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты и порядок их предоставления, сроки уплаты налога и предоставления налоговой декларации
8. Охарактеризуйте земельный налог: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, сроки предоставления налоговой отчетности.
9. Расскажите о видах налоговых правонарушений и об ответственности за их совершение.
10. Дайте понятие налога и сбора. Охарактеризуйте элементы налога.
11. Охарактеризуйте единый сельскохозяйственный налог: правовая база, условия перехода на уплату единого налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации.
12. Расскажите о налоговой системе РФ, принципах ее построения и о видах налогов и сборов.
13. Расскажите о налоговом контроле, формах его проведения. Расскажите о камеральной и выездной налоговых проверках.
14. Расскажите о налоговой системе РФ, налоговой политике, о видах налогов и сборов, взимаемых в РФ.
15. Дайте характеристику государственной пошлине: правовая база, понятие госпошлины, налогоплательщики, размеры госпошлины, сроки и порядок уплаты и возврата излишне уплаченных сумм.
16. Расскажите о налоге на прибыль: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации.
17. Охарактеризуйте единый налог на вмененный доход: правовая база, виды деятельности, подлежащие переводу на уплату единого налога на вмененный доход, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, сроки предоставления налоговой декларации.
18. Расскажите о налоговом контроле, его видах, о порядке проведения и оформления материалов проверки.
19. Дайте характеристику транспортному налогу: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, объекты, не подлежащие налогообложению, налоговая база, отчетный и налоговый периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, сроки предоставления налоговой декларации.
20. Расскажите об участниках налоговых отношений и их роли в налоговых правоотношениях.

21. Охарактеризуйте налог на доходы физических лиц: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации.
22. Расскажите о законодательстве, о налогах и сборах и иных нормативных правовых актах и их действии во времени.
23. Охарактеризуйте налог на имущество организаций: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, отчетный и налоговый периоды, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, сроки уплаты налога и предоставления налоговой декларации.
24. Дайте характеристику водному налогу: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации.
25. Охарактеризуйте налог на добычу полезных ископаемых: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, сроки уплаты налога и предоставления налоговой декларации.
26. Охарактеризуйте акцизы: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации.
27. Расскажите о налоге на доходы физических лиц: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговая база, порядок предоставления и размеры стандартных, социальных, профессиональных и имущественных налоговых вычетов, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
28. Дайте характеристику налога на игорный бизнес: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога и штрафных санкций, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации.
29. Охарактеризуйте упрощенную систему налогообложения: правовая база, порядок и условия начала и прекращения ее применения, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты, сроки предоставления налоговой декларации.
30. Охарактеризуйте патентную систему налогообложения: правовая база, порядок и условия начала и прекращения ее применения, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
31. Дайте характеристику налога на имущество организаций: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, отчетный и налоговый периоды, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговых деклараций
32. Дайте характеристику налога на имущество физических лиц: правовая база, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога.

Раздел 6. Оценочные средства промежуточной аттестации (с ключами)

1. *Прочитайте текст и запишите правильный ответ. Ответ следует записать с маленькой буквы.* Возникновение налогов принято связывать с:

Правильный ответ: возникновением государства

2. *Прочитайте текст и выберите два правильных ответа.* Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) признается доход, полученный налогоплательщиками:

а) от источников в Российской Федерации и (или) источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации

б) от источников за пределами Российской Федерации - для физических. лиц, фактически находящихся 60 календарных дней в Российской Федерации в течение 12 следующих подряд месяцев

в) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации. ;

г) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации. ;.

Правильный ответ: а), г)

3. *Укажите правильную последовательность* этапов налоговой проверки:

1) Выдача справки об окончании налоговой проверки
2) Составление акта налоговой проверки
3) Осуществление налоговой проверки
4) Решение о проведении налоговой проверки

Правильный ответ: 4-3-1-2

4. *Установите правильное соответствие* между термином и его определением:

1. Налоговая ставка
2. Налоговый период
3. Налог

Варианты ответов:

а) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

Правильный ответ: 1)-б; 2)-а; 3)-в

5. *Прочитайте текст и запишите правильный ответ. Ответ следует записать с маленькой буквы.* По способам взимания налоги подразделяются на:

Правильный ответ: прямые и косвенные (или косвенные и прямые) *(ответ студента может быть представлен в интерпретации, эквивалентной приведенному правильному ответу)*

6. *Прочитайте текст и запишите правильный ответ. Ответ следует записать с маленькой буквы, используя союз и*. Определите какие две формы налогового контроля устанавливаются в Налоговом кодексе РФ?

Правильный ответ: осмотр помещений и проведение проверок *(ответ студента может быть представлен в интерпретации, эквивалентной приведенному правильному ответу)*

Раздел 7. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

7.1. Основная литература

1. Кондраткова В.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Кондраткова В.С.. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/126369.html

2. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение : практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7014-1059-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/126973.html

3. Тюленева, Т. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. А. Тюленева. — Кемерово : Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2022. — 103 с. — ISBN 978-5-00137-277-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/128395.html

7.2.Дополнительная литература

1. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы) : учебное пособие / Куликов Н.И., Куликова М.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-8265-2543-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/133316.html

2. Шурчкова И.Б. Налоги и налогообложение. Ч.1 : учебное пособие / Шурчкова И.Б.. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/134865.html

3. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109156.html

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. http://www.economy.gov.ru – Министерство экономического развития Российской Федерации.
2. http://www.csr.ru – Центр стратегических разработок.
3. http://www.iet.ru – Институт экономической политики имени Е.Т. Гайдара (Институт Гайдара)
4. http://www.hse.ru – Национальный исследовательский университет Высшая школа экономики.
5. http://corruption.rsuh.ru – Центр по изучению нелегальной экономической деятельности при РГГУ.
6. http://gallery.economicus.ru – Галерея экономистов.
7. http://www.ecsocman.edu.ru – Федеральный образовательный портал – ЭКОНОМИКА, СОЦИОЛОГИЯ, МЕНЕДЖМЕНТ – учебные материалы.
8. http://www.hh.ru – Head Hunter.

9. http://www.gks.ru – Федеральная служба государственной статистики.
10. http://www.consultant.ru/— Консультатнт Плюс
11. http://www.garant.ru/— Гарант
12. Программное обеспечение для организации конференции

Раздел 8. Материально-техническая база и информационные технологии

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

Материально-техническое обеспечение дисциплины **«Налоговое планирование на предприятиях сервиса»** включает в себя учебные аудитории для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы обучающихся.

Учебные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет.

Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных технологий обучения. Специфика реализации дисциплины с применением дистанционных технологий обучения устанавливается дополнением к рабочей программе. В части не противоречащей специфике, изложенной в дополнении к программе, применяется настоящая рабочая программа.

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включает в себя:

Компьютерная техника, расположенная в учебном корпусе Института (ул.Качинцев, 63, кабинет Центра дистанционного обучения):

1. Intel i 3 3.4Ghz\ОЗУ 4Gb\500GB\RadeonHD5450
2. Intel PENTIUM 2.9GHz\ОЗУ 4GB\500GB

Зличные электронные устройства (компьютеры, ноутбуки, планшеты и иное), а также средства связи преподавателей и студентов.

Информационные технологии, необходимые для осуществления образовательного процесса по дисциплине с применением дистанционных образовательных технологий включают в себя:

- система дистанционного обучения (СДО) (Learning Management System) (LMS) Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment);
- электронная почта;
- система компьютерного тестирования;
- Цифровой образовательный ресурс IPR SMART;
- система интернет-связи skype;
- телефонная связь;
- программное обеспечение для организации конференции.

Обучение обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется посредством применения специальных технических средств в зависимости от вида нозологии.

При проведении учебных занятий по дисциплине используются мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся.

Лекционные аудитории оборудованы мультимедийными кафедрами, подключенными к звуковым колонкам, позволяющими усилить звук для категории слабослышащих обучающихся, а также проекционными экранами которые увеличивают изображение в несколько раз и позволяют воспринимать учебную информацию обучающимся с нарушениями зрения.

При обучении лиц с нарушениями слуха используется усилитель слуха для слабослышащих людей CyberEar модель HAP-40, помогающий обучаемым лучше воспринимать учебную информацию.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечены печатными и

электронными образовательными ресурсами (программы, учебники, учебные пособия, материалы для самостоятельной работы и т.д.) в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;

для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Раздел 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для успешного усвоения лекционного материала обучающийся должен просмотреть учебную литературу по теме лекции с тем, чтобы иметь хотя бы представление о проблемах, которые будут разбираться в лекции. Он должен также мысленно припомнить то, что уже знает, когда-то читал, изучал по другим предметам применительно к данной теме. Главное в проделанной работе к лекции – формирование субъективного настроя на характер информации, которую он получит в лекции по соответствующей теме. Иногда для этого бывает достаточно ознакомиться с типовой рабочей программой или учебным руководством.

Проблемная лекция не только раскрывает пункты, проблемы, темы, которые находятся в программе, но и заставляет обучающего мыслить экономически грамотно, искать новые пути и средства решения наиболее сложных проблем. Она обладает большой информационной емкостью, и за короткое время преподаватель успевает изложить так много проблем, мыслей, идей, что надо не потеряться в этой информации. Обучающийся должен помнить, что никакой учебник, никакая монография или статья на могут заменить учебную лекцию. В свою очередь, работа на лекции – это сложный вид познавательной, интеллектуальной работы, требующей напряжения, внимания, воли, затрат нервной и физической энергии. Весь проблемный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т.е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплен в памяти. Приступая к слушанию нового материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным, уяснить, на что опирается изложенная тема. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном повышении тона, изменения ритма, пауза и т.п.), обучающийся должен вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и их содержание, проблемы и их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, обучающийся значительно облегчает себе глубокое понимание материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

Запись лекции является важнейшим элементом работы обучающегося на лекции. Конспект позволяет ему обработать, систематизировать и лучше сохранить полученную информацию с тем, чтобы в будущем он смог восстановить в памяти основные содержательные моменты лекции.

Типичная ошибка обучающихся – дословное конспектирование. Как правило, при записи слово в слово не остается времени на обдумывание, анализ и синтез информации. Искусство конспектирования сводится к навыкам свертывания информации, т.е. записи ее своими словами, частично словосочетаниями лектора, определенными и просто необходимыми сокращениями и иными приемами, но так, чтобы суметь вновь развернуть информацию без существенной потери. Отбирая нужную информацию, главные мысли, проблемы, решения и выводы, обучающейся сокращает текст и строит свой, в котором он сможет разобраться.

При ведении конспекта лекций есть материал, который записывается дословно, например, формулировки нормативных актов, определения основных криминологических категорий и законов. При этом обучающийся должен для себя в конспекте выделить главную мысль, идею в определении того или иного понятия, его сущность, не стараясь сразу понять его в деталях. Это позволит изначально усвоить экономические понятия, опираясь на главную идею, уяснить сущность.

В конспекте лекций обязательно записываются: название темы лекции, основные вопросы плана, рекомендуемая литература. Текст лекции должен быть разделен в соответствии с планом.

С окончанием лекции работа над конспектом может считаться завершенной. Нужно еще восстановить отдельные места, проверить, все ли понятно, уточнить что-то на консультации, предпринять иные меры с тем, чтобы конспект мог быть использован в процессе подготовки к семинарам, экзамену, для дальнейшего изучения темы, на практике.

Конспект лекций – незаменимый учебный документ, необходимый для самостоятельной работы.

Тематическим планом изучения дисциплины предусмотрены практические занятия. Подготовка к практическому занятию предполагает два этапа работы обучающихся.

Первый этап – усвоение теоретического материала. На первом этапе обучающийся должен отработать и усвоить учебно-программный вузовский материал, используя методические рекомендации по подготовке к семинару.

Второй этап предполагает выполнение практического задания. Конкретно такое задание дается обучающемуся преподавателем в конце занятия, предшествующего практическому. Это может быть подготовка конспекта, план работы по той или иной ситуации, план беседы и т.п.

Задания должны быть выполнены письменно. Кроме того, по теоретическим вопросам обучающийся должен подготовить рабочие планы своих ответов на них.

Домашнее задание обучающийся готовит самостоятельно, уделяя на подготовку не менее трех часов. При выполнении домашнего задания он может пользоваться техническими средствами, учебной литературой, конспектами лекций и д.р. Рекомендуется чаще обращаться за консультациями и оказанием необходимой помощи к преподавателям кафедры.

Учебно-методическое издание

Рабочая программа учебной дисциплины

Налоговое планирование на предприятиях сервиса

(Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Беликова Екатерина Владимировна

(Фамилия, Имя, Отчество составителя)