

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования  
«Московский финансово-юридический университет МФЮА»

Рассмотрено и одобрено на заседании  
учебно-методического совета

Протокол № 11 от 26.07.2021

Председатель совета



В.В. Шутенко

инициалы, фамилия

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебной работе



В.В. Шутенко

личная подпись

инициалы, фамилия

« 26 » июля 2021 г.

канд. экон. наук Погорелова Марина Яковлевна

(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

**Рабочая программа дисциплины (модуля)**

Налоги и налогообложение финансовой деятельности

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.04.01 Экономика

(код, наименование без кавычек)

ОПОП: Финансы и кредит

(наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 2 (з.е.)

Всего учебных часов: 72 (ак. час.)

Формы промежуточной аттестации	СЕМЕСТР		
	очная	очно-заочная	заочная
Зачет	1	1	1

Москва 2021 г.

Год начала подготовки студентов - 2021

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины	Изучение особенностей налогообложения и современных методов налогового планирования в кредитных и страховых организациях, а также в организациях, осуществляющих профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг в соответствии с законодательством Российской Федерации
Задачи дисциплины	1. Изучение особенностей деятельности организаций финансового сектора экономики 2. Формирование системы знаний о нормативно-правовом регулировании налогообложения организаций финансового сектора экономики в Российской Федерации 3. Рассмотрение системы элементов налога в организациях финансового сектора экономики 4. Получение комплексных знаний по налоговому планированию в организациях финансового сектора экономики 5. Формирование практических навыков в области налогового планирования, основанного на применении законодательства о налогах и сборах

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины	Дисциплина базируется на знаниях, сформированных на предыдущем уровне высшего образования
Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	Современные финансовые инструменты и финансовые услуги Современные финансовые рынки Управление финансовыми рисками

## 3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.  
Степень сформированности компетенций**

Индикатор	Название	Планируемые результаты обучения	ФОС
УК1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий			
УК-1.1	Знать: методики поиска, сбора и обработки информации; основные методы критического анализа; методологию системного подхода	Знает методики поиска, сбора и обработки информации; основные методы критического анализа; методологию системного подхода	Тест
УК-1.2	Уметь: применять методики поиска, сбора и обработки информации; осуществлять критический анализ и синтез информации, полученной из разных источников, применять системный подход для решения поставленных задач; вырабатывать стратегию действий	Умеет применять методики поиска, сбора и обработки информации; осуществлять критический анализ и синтез информации, полученной из разных источников; применять системный подход для решения поставленных задач; вырабатывать стратегию действий	Расчетное задание
УК-1.3	Владеть: методами поиска, сбора и обработки, критического анализа и синтеза информации; методикой системного подхода для решения поставленных задач	Владеет методами поиска, сбора и обработки, критического анализа и синтеза информации; методикой системного подхода для решения поставленных задач	Расчетное задание

ПК3 Способен обеспечить финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг			
ПК-3.1	Знать: состояние, тенденции, основных участников финансового рынка, современные финансовые продукты и услуги, а также экономические и юридические аспекты их использования	Знает состояние, тенденции, основных участников финансового рынка, современные финансовые продукты и услуги, а также экономические и юридические аспекты их использования	Тест
ПК-3.2	Уметь: эффективно осуществлять подбор финансовых продуктов и услуг в интересах клиента, обосновывать свой выбор с учетом имеющихся рисков и изменения финансовой ситуации	Умеет эффективно осуществлять подбор финансовых продуктов и услуг в интересах клиента, обосновывать свой выбор с учетом имеющихся рисков и изменения финансовой ситуации	Расчетное задание
ПК-3.3	Владеть: навыками отбора поставщиков финансовых услуг и финансовых продуктов, оценки их стоимости для клиента, продажи финансовых продуктов	Владеет навыками отбора поставщиков финансовых услуг и финансовых продуктов, оценки их стоимости для клиента, продажи финансовых продуктов	Расчетное задание

#### 4. Структура и содержание дисциплины

##### Тематический план дисциплины

№	Название темы	Содержание	Литература	Индикаторы
1.	Понятие и экономическая сущность налогов	Понятие налога. Признаки налога. Значение налогов в деятельности государства. Правовая природа налога. Налоги как экономическая категория. Функции налогов и их роль в экономике. Принципы налогообложения. Отличие налога от сборов и других платежей.	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3
2.	Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов	Понятие и значение элементов налога. Характеристика обязательных и необязательных элементов налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Масштаб налога и единица налога. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога и метод налогообложения. Налоговые льготы. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога. Сроки уплаты налога. Виды налогов, их классификация. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Понятие налоговой нагрузки.	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3

3.	Налоговая система РФ	<p>Понятие налоговой системы, принципы ее построения и функционирования. Модели налоговых систем. Становление и развитие налоговой системы России Характеристика современной налоговой системы РФ.</p> <p>Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы РФ. Компетенция органов власти в сфере установления налогов, ставок, льгот.</p> <p>Основы формирования налоговой политики. Сущность налоговой политики и ее содержание. Формы, методы налоговой политики. Основные направления налоговой политики государства.</p> <p>Определение налогового механизма, его структура, значение. Значение Налогового Кодекса РФ, его содержание, составные части, порядок применения. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе</p> <p>Налоговое администрирование. Налоговые органы, их функции и задачи. Задачи, функции и структура органов налогового контроля. Налоговый кодекс. Налоговые проверки, их виды. Координация совместных действий государственных структур, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность за нарушение налогового законодательства.</p> <p>Гармонизация отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3
4.	Понятие и особенности финансового сектора экономики	<p>Понятие финансового сектора.</p> <p>Структура финансового сектора.</p> <p>Нормативное регулирование финансового сектора экономики.</p> <p>Роль финансового сектора в современной экономике.</p> <p>Банковская система. Специфика банковской деятельности.</p> <p>Финансовые ресурсы банка.</p> <p>Понятие, сущность и виды кредита.</p> <p>Особенности развития банковской системы в современной России.</p> <p>Страховое дело. Страховой рынок. Финансовые ресурсы страховой компании.</p> <p>Особенности страховой деятельности в России.</p> <p>Инвестиционная деятельность в Российской Федерации.</p> <p>Виды и формы инвестиций.</p> <p>Участники инвестиционной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Рынок ценных бумаг.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3

5.	Особенности начисления и уплаты федеральных налогов и сборов в организациях финансового сектора экономики	<p>Структура федеральных налогов и сборов. Налог на добавленную стоимость. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты НДС организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p> <p>Налог на прибыль. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p> <p>Прочие федеральные налоги. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты. особенности исчисления и уплаты налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3
6.	Особенности начисления и уплаты региональных налогов и сборов в организациях финансового сектора экономики	<p>Структура региональных и местных налогов и сборов.</p> <p>Налог на имущество организаций. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p> <p>Прочие региональные налоги. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p>	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3

7.	Особенности начисления и уплаты местных налогов и сборов в организациях финансового сектора экономики	<p>Транспортный налог. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p> <p>Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p> <p>Прочие местные налоги. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.</p>	<p>8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4</p>	<p>УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3</p>
8.	Основы налогового планирования	<p>Понятие и сущность налогового планирования. Экономическая сущность налогового планирования.</p> <p>Принципы налогового планирования.</p> <p>Виды налогового планирования.</p> <p>Этапы налогового планирования и их классификация.</p> <p>Мероприятия и инструменты налогового планирования.</p> <p>Налоговое планирование до регистрации предприятия.</p> <p>Текущее налоговое планирование.</p> <p>Ограничения налогового планирования.</p> <p>Пределы налогового планирования.</p> <p>Законодательные ограничения. Меры административного воздействия.</p> <p>Специальные методы налогового планирования.</p>	<p>8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4</p>	<p>УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3</p>

9.	Налоговое планирование в организациях финансового сектора экономики	Необходимость налогового планирования в организациях финансового сектора. Цели и задачи налогового планирования в организациях финансового сектора. Функции налогового планирования в организациях финансового сектора. Механизм налогового планирования. Особенности налогового планирования в организациях финансового сектора. Оценка эффективности налогового планирования.	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3
10.	Налоговый контроль	Налоговая декларация и налоговый контроль. Налоговая декларация и порядок внесения изменений в нее. Налоговый контроль: формы, содержание и методы. Процессуальные правила и условия проведения налоговых проверок. Постановка на учёт в налоговых органах юридических и физических лиц в качестве налогоплательщиков.	8.1.1, 8.1.2, 8.1.3, 8.2.1, 8.2.2, 8.2.3, 8.2.4	УК-1.1 УК-1.2 УК-1.3 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3

### Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

#### Форма обучения: очная, 1 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	2	1	0	1	2
2.	2	1	0	1	2
3.	2	1	0	1	2
4.	4	2	0	2	4
5.	4	2	0	2	4
6.	3	2	0	1	4
7.	3	2	0	1	4
8.	2	1	0	1	6
9.	2	1	0	1	6
10.	2	1	0	1	6
Промежуточная аттестация					
	2	0	0	0	4
Консультации					
	0	0	0	0	0
Итого	28	14	0	12	44

#### Форма обучения: очно-заочная, 1 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	2	1	0	1	4
2.	2	1	0	1	4

3.	2	1	0	1	4
4.	2	1	0	1	4
5.	4	2	0	2	6
6.	4	2	0	2	4
7.	2	1	0	1	4
8.	2	1	0	1	4
9.	2	1	0	1	4
10.	2	1	0	1	4
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	26	12	0	12	46

#### Форма обучения: заочная, 1 семестр

№	Контактная работа	Аудиторные учебные занятия			Самостоятельная работа
		занятия лекционного типа	лабораторные работы	практические занятия	
1.	0	0	0	0	4
2.	0	0	0	0	4
3.	0	0	0	0	4
4.	0	0	0	0	6
5.	4	0	0	4	6
6.	3	1	0	2	6
7.	3	1	0	2	6
8.	1	1	0	0	6
9.	1	1	0	0	6
10.	0	0	0	0	6
	Промежуточная аттестация				
	2	0	0	0	4
	Консультации				
	0	0	0	0	0
Итого	14	4	0	8	58

### 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

#### Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и



вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

### Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

### Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

### Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

## **6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины**

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

### Тест для формирования «ПК-3.1»

Вопрос №1 . Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль

*Варианты ответов:*

1. Без ограничений
2. В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
3. Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

Вопрос №2 . Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

*Варианты ответов:*

1. 10% доходов
2. 80% доходов
3. 30% доходов

Вопрос №3 .

Финансовая деятельность государства, налоги, банковская и страховая деятельность, денежное обращение, валютные операции и операции с ценными бумагами регулируются:

*Варианты ответов:*

1. Нормами финансового права
2. нормами уголовного права
3. законом

Вопрос №4 .

К обходу налогов законными способами относят:

*Варианты ответов:*

1. использование оффшоров
2. фальсификация документов
3. уклонение от постановки на учет в налоговых органах

Вопрос №5 .

Исчисление суммы акциза производится:

*Варианты ответов:*

1. плательщиками акциза самостоятельно
2. определяются налоговыми органами и предъявляются плательщику
3. организациями, поставляющими и приобретающими подакцизную продукцию

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Расчетное задание для формирования «ПК-3.2»

Организация в декабре текущего года получила безвозмездно оборудование рыночная стоимость которого составляет 750 000 руб. В этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию. За текущий год налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила 450 000 руб.

Требуется: определить налогооблагаемую базу и сумму налога на прибыль организации за текущий

год.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

#### Расчетное задание для формирования «ПК-3.3»

С 01.01.2017 года организация перешла на упрощенный режим налогообложения. Объект налогообложения «доход минус расходы». На балансе организации числятся: здания и сооружения со сроком полезного использования 300 месяцев, остаточная стоимость на 01.01.2017 года 25 млн. рублей, станки и механизмы со сроком полезного использования 70 месяцев, остаточной стоимостью на 01.01.2017 года 9 млн. рублей, оборудование со сроком полезного использования 25 месяцев, остаточной стоимостью 3 млн. рублей.

Требуется: определить сумму амортизации, которую налогоплательщик вправе начислить для включения в состав расходов.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

#### Тест для формирования «УК-1.1»

Вопрос №1 . Арест имущества может осуществляться в отношении имущества

Варианты ответов:

1. Только физические лица
2. Только юридические лица

3. Как физического, так и юридического лица
4. Нет верного ответа

Вопрос №2 . Недоимка по налогам с ИП взимается в следующем порядке

*Варианты ответов:*

1. Бесспорном
2. Судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа
3. Судебном
4. Нет верного ответа

Вопрос №3 . Использование налоговых льгот является

*Варианты ответов:*

1. Правом налогоплательщика
2. Обязанностью налогоплательщика
3. Возможностью налогоплательщика
4. Все ответы верные

Вопрос №4 . Налогоплательщиками в РФ признаются:

*Варианты ответов:*

1. Только организации
2. Только физические лица
3. Организации и физические лица
4. Индивидуальные предприниматели

Вопрос №5 . В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС

*Варианты ответов:*

1. покупатели являются плательщиками НДС
2. покупатели получили освобождение по уплате НДС
3. покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Удовлетворительно	от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Хорошо	от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий
Отлично	от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий

### Расчетное задание для формирования «УК-1.2»

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Требуется: рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов

Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Расчетное задание для формирования «УК-1.3»

Торговая организация 8 Марта текущего года провела рекламную акцию с розыгрышем призов, необходимость проведения акции при этом была подтверждена документально. Выручка организации от реализации готовой продукции составила за I квартал 3 000 000 руб. (без учета НДС). Фактические расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, составили 2 400 000 руб., в том числе на проведение розыгрыша призов – 45 700 руб.

Требуется: Определить сумму налога на прибыль за первый квартал.

### Критерии оценки выполнения задания

Оценка	Критерии оценивания
Неудовлетворительно	Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов
Удовлетворительно	Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя
Отлично	Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя

### Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

#### Тема 1. Понятие и экономическая сущность налогов

1. Понятие налога.
2. Признаки налога.
3. Значение налогов в деятельности государства.
4. Правовая природа налога.
5. Налоги как экономическая категория.
6. Функции налогов и их роль в экономике.
7. Принципы налогообложения.
8. Отличие налога от сборов и других платежей.

#### Тема 2. Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов

9. Понятие и значение элементов налога.
10. Характеристика обязательных и необязательных элементов налога.
11. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Масштаб

налога и единица налога.

12. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога и метод налогообложения.

13. Налоговые льготы. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога. Сроки уплаты налога.

14. Виды налогов, их классификация. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Понятие налоговой нагрузки.

### *Тема 3. Налоговая система РФ*

15. Понятие налоговой системы, принципы ее построения и функционирования. Модели налоговых систем. Становление и развитие налоговой системы России. Характеристика современной налоговой системы РФ. Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы РФ. Компетенция органов власти в сфере установления налогов, ставок, льгот.

16. Основы формирования налоговой политики. Сущность налоговой политики и ее содержание. Формы, методы налоговой политики. Основные направления налоговой политики государства. Определение налогового механизма, его структура, значение. Значение Налогового Кодекса РФ, его содержание, составные части, порядок применения. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе

17. Налоговое администрирование. Налоговые органы, их функции и задачи. Задачи, функции и структура органов налогового контроля. Налоговый кодекс. Налоговые проверки, их виды. Координация совместных действий государственных структур, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Гармонизация отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.

### *Тема 4. Понятие и особенности финансового сектора экономики*

18. Понятие и структура финансового сектора экономики.

19. Значение, роль и функции финансового сектора в экономике.

20. Нормативное регулирование финансового сектора экономики.

21. Роль ЦБ РФ (Банка России) в регулировании финансового сектора экономики.

22. Банковский рынок: понятие, сущность, структура.

23. Экономическая сущность страхования: понятие, функции, принципы.

24. Страховой рынок: структура, участники, регулирование.

25. Финансовые ресурсы страховой организации.

26. Инвестиционная деятельность в Российской Федерации: понятие, формы, участники.

27. Рынок ценных бумаг: структура, виды, участники.

28. Финансовые ресурсы кредитной организации.

### *Тема 5. Особенности начисления и уплаты федеральных налогов и сборов в организациях финансового сектора экономики*

29. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость коммерческими банками.

30. Особенности состава доходов, включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль банками.

31. Формирование и состав доходов коммерческих банков, связанных с кредитной деятельностью в целях налогообложения прибыли.

32. Состав доходов по валютным операциям, включая операции с драгоценными металлами.

33. Определение и порядок признания курсовых разниц для целей налогообложения прибыли коммерческих банков.

34. Состав прочих доходов учитываемых в целях налогообложения прибыли коммерческих банков.

35. Особенности определения расходов банков в целях налогообложения прибыли.

36. Определение состава процентных расходов коммерческих банков, связанных с привлечением средств физических и юридических лиц, учитываемых в целях налогообложения прибыли.

37. Особенности состава доходов включаемых в налоговую базу для расчета налога на прибыль страховыми организациями.

38. Определение состава доходов от деятельности, связанной с осуществлением операций страхования в целях налогообложения прибыли.

39. Особенности определения расходов страховых организаций, для целей налогообложения прибыли.
40. Состав страховых резервов порядок, их образования и влияние на формирование налоговой базы страховщиков.
41. Особенности налога на добавленную стоимость по операциям с ценными бумагами.
42. Особенности обложения налогом на прибыль доходов организаций от операции с ценными бумагами.
43. Порядок обложения налогом на прибыль доходов от размещения ценных бумаг.
44. Порядок обложения дивидендов налогом на прибыль.
45. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами.
46. Порядок признания расходов при приобретении и реализации ценных бумаг.
47. Порядок признания доходов и расходов профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

*Тема 6. Особенности начисления и уплаты региональных налогов и сборов в организациях финансового сектора экономики*

48. Виды региональных налогов.
49. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, сроки и порядок уплаты.
50. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, ставки, льготы.
51. Транспортный налог: налогоплательщики, сроки и порядок уплаты.
52. Транспортный налог: объект налогообложения, налоговая база, ставки, льготы
53. Земельный налог: налогоплательщики, сроки и порядок уплаты.
54. Земельный налог: объект налогообложения, налоговая база, ставки, льготы.

*Тема 7. Особенности начисления и уплаты местных налогов и сборов в организациях финансового сектора экономики*

55. Транспортный налог. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.
56. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
57. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.
58. Особенности исчисления и уплаты земельного налога организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
59. Прочие местные налоги. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты.
60. Особенности исчисления и уплаты прочих налогов организациями финансового сектора экономики: банками, страховыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

*Тема 8. Основы налогового планирования*

61. Понятие и сущность налогового планирования. Экономическая сущность налогового планирования. Принципы налогового планирования. Виды налогового планирования.
62. Этапы налогового планирования и их классификация. Мероприятия и инструменты налогового планирования. Налоговое планирование до регистрации предприятия. Текущее налоговое планирование. Ограничения налогового планирования.
63. Пределы налогового планирования. Законодательные ограничения. Меры административного воздействия.
64. Методология налогового планирования. Формирование налогового поля предприятия. Составление налогового календаря.
65. Разработка учетной политики организации для целей налогообложения (налогового планирования). Резервы предприятия. Определение стоимости материальных ресурсов, списываемых на производство. Договорная политика организации.
66. Специальные методы налогового планирования. Метод замены отношений. Метод разделения отношений. Метод отсрочки налогового платежа. Метод прямого сокращения объекта

налогообложения.

#### Тема 9. Налоговое планирование в организациях финансового сектора экономики

- 67. Понятие и задачи налогового планирования в организациях финансового сектора.
- 68. Функции налогового планирования в организациях финансового сектора.
- 69. Механизм налогового планирования. Особенности налогового планирования в организациях финансового сектора.
- 70. Методы налогового планирования.
- 71. Эффективность налогового планирования.

#### Тема 10. Налоговый контроль

- 72. Налоговая декларация и налоговый контроль
- 73. Налоговая декларация и порядок внесения изменений в нее
- 74. Налоговый контроль: формы, содержание и методы
- 75. Процессуальные правила и условия проведения налоговых проверок
- 76. Постановка на учёт в налоговых органах юридических и физических лиц в качестве налогоплательщиков

#### Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

	Критерии оценивания	Итоговая оценка
Уровень 1. Недостаточный	Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий	Неудовлетворительно/Незачтено
Уровень 2. Базовый	Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Удовлетворительно/зачтено
Уровень 3. Повышенный	Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач	Хорошо/зачтено
Уровень 4. Продвинутый	Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения	Отлично/зачтено

#### 7. Ресурсное обеспечение дисциплины

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства	<ul style="list-style-type: none"><li>1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)</li><li>2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)</li><li>3. Google Chrome (свободно-распространяемое программное обеспечение)</li><li>4. Браузер Спутник (свободно-распространяемое программное обеспечение отечественного производства)</li><li>5. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение)</li><li>6. «Антиплагиат.VУЗ» (лицензионное программное обеспечение)</li></ul>
---	--



Современные профессиональные базы данных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)</li> <li>2. <a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a> (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Информационные справочные системы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="https://elibrary.ru">https://elibrary.ru</a> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа)</li> <li>2. <a href="https://www.rsl.ru">https://www.rsl.ru</a> - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="https://link.springer.com">https://link.springer.com</a> - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа)</li> <li>4. <a href="https://zbmath.org">https://zbmath.org</a> - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа)</li> </ol>
Интернет-ресурсы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="http://window.edu.ru">http://window.edu.ru</a> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам"</li> <li>2. <a href="https://openedu.ru">https://openedu.ru</a> - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа)</li> <li>3. <a href="http://www.cbr.ru/">http://www.cbr.ru/</a></li> <li>4. <a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a></li> <li>5. <a href="https://www.minfin.ru">https://www.minfin.ru</a></li> <li>6. <a href="https://www.nalog.ru">https://www.nalog.ru</a></li> </ol>
Материально-техническое обеспечение	<p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>

## 8. Учебно-методические материалы

№	Автор	Название	Издательство	Год издания	Вид издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.1 Основная литература								
8.1.1	Большухина И.С.	Налоговое планирование	Ульяновский государственный технический университет	2020	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/106104.html">http://www.iprbookshop.ru/106104.html</a>	по логину и паролю
8.1.2	Заболотни Г.И.	Налоги и налогообложение	Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2020	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/105033.html">http://www.iprbookshop.ru/105033.html</a>	по логину и паролю
8.1.3	Боброва А.В.	Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система	Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа	2019	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81486.html">http://www.iprbookshop.ru/81486.html</a>	по логину и паролю
8.2 Дополнительная литература								
8.2.1	Мигунова М.И.	Налоги и налоговый учет	Сибирский федеральный университет	2019	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/100061.html">http://www.iprbookshop.ru/100061.html</a>	по логину и паролю

8.2.2	Ефимова Е.Г. Поспелова Е.Б.	Налогообложение в Российской Федерации	Институт мировых цивилизаций	2019	учебное пособие	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/88540.html">http://www. iprbookshop.ru /88540.html</a>	по логину и паролю
8.2.3	Косов М.Е. Крамаренко Л.А. Эриашвили Н.Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81671.html">http://www. iprbookshop.ru /81671.html</a>	по логину и паролю
8.2.4	Балихина Н.В. Косов М.Е. Оканова Т.Н.	Финансы и налогообложение организаций	ЮНИТИ-ДАНА	2017	учебник	-	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81587.html">http://www. iprbookshop.ru /81587.html</a>	по логину и паролю

## **9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по

выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;

в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;

педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;

действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;

печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;

обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;

предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

Год начала подготовки студентов - 2021