

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»
(ФГБОУ ВО ГАГУ, ГАГУ, Горно-Алтайский государственный университет)

**Налоги и налогообложение в гостиничном и
ресторанном бизнесе**

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	кафедра экономики, туризма и прикладной информатики
Учебный план	43.03.03_2025_835.plx 43.03.03 Гостиничное дело Организация и управление гостиничным и ресторанным бизнесом
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		экзамены 7
аудиторные занятия	44	
самостоятельная работа	63,1	
часов на контроль	34,75	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Неделя	16			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	18	18	18	18
Практические	26	26	26	26
Консультации (для студента)	0,9	0,9	0,9	0,9
Контроль самостоятельной работы при проведении аттестации	0,25	0,25	0,25	0,25
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
Итого ауд.	44	44	44	44
Контактная работа	46,15	46,15	46,15	46,15
Сам. работа	63,1	63,1	63,1	63,1
Часы на контроль	34,75	34,75	34,75	34,75
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

к.э.н, доцент, Стародубцева Вера Степановна

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение в гостиничном и ресторанном бизнесе

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 43.03.03 Гостиничное дело (приказ Минобрнауки России от 08.06.2017 г. № 515)

составлена на основании учебного плана:

43.03.03 Гостиничное дело

утвержденного учёным советом вуза от 30.01.2025 протокол № 2.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от 10.04.2025 протокол № 9

Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2026-2027 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2026 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2027-2028 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2027 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2028-2029 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2028 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2029-2030 учебном году на заседании кафедры
кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от _____ 2029 г. № ____
Зав. кафедрой Газукина Юлия Геннадьевна

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Цели: формирование систематизированных знаний и практических навыков в области налогов и налогообложения в гостиничном бизнесе.
1.2	Задачи: - формирование систематизированных знаний основ современной теории налогов и налогообложения, закономерностей развития налоговой системы и основных направлений налоговой политики, методов налогового администрирования в Российской Федерации; - формирование практических умений и навыков исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации; - формирование практических умений навыков по принятию решений по оптимизации налоговой нагрузки гостиничного предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.06
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Основы финансовой деятельности предприятий индустрии гостеприимства
2.1.2	Особенности экономического анализа в гостиничном бизнесе
2.1.3	Бухгалтерский и финансовый учет организации сферы гостеприимства
2.1.4	Экономика организации сферы гостеприимства и общественного питания
2.1.5	Предпринимательство в сфере гостеприимства и общественного питания
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Стратегический менеджмент в сфере гостеприимства
2.2.2	Организационно-управленческая практика

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-5: Способен рассчитывать и анализировать экономические результаты деятельности организаций сферы гостеприимства и общественного питания для принятия эффективных управленческих решений	
ИД-1.ПК-5: Осуществляет сбор и анализ данных о затратах организаций сферы гостеприимства и общественного питания, их структурных подразделений	
Знать: - порядок сбора данных, в рамках налогового учета, для проведения анализа о затратах организации сферы гостеприимства. Уметь: - осуществлять сбор и анализ данных о затратах организации сферы гостеприимства для принятия эффективных управленческих решений. Владеть: - навыками сбора и анализа данных о затратах организации сферы гостеприимства для принятия эффективных управленческих решений.	
ИД-2.ПК-5: Участвует в разработке планов доходов и расходов организаций сферы гостеприимства и общественного питания	
Знать: - механизм исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации. Уметь: - исчислить размер конкретных видов налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ или во внебюджетные фонды, - принимать решение по оптимизации налоговой нагрузки гостиничного предприятия. Владеть: - навыками расчета сумм налоговых платежей по конкретным видам налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджетную систему РФ или во внебюджетные фонды; - навыками принятия решений по оптимизации налоговой нагрузки гостиничного предприятия.	
ИД-3.ПК-5: Организует оценку экономической эффективности деятельности организаций сферы гостеприимства и общественного питания, их структурных подразделений	
Знать: - основы налогообложения организаций сферы гостеприимства, основные системы налогообложения, виды налогов. Уметь: - анализировать применяемый налоговый режим, с целью оптимизации. Владеть: - навыками оценки эффективности применяемого налогового режима.	
ИД-4.ПК-5: Вырабатывает управленческие решения на базе объективных результатов анализа деятельности	

организаций сферы гостеприимства и общественного питания, их структурных подразделений

Уметь:

- анализировать применяемый налоговый режимы, применяемые виды налогов на предприятии, с целью принятия управленческих решений об оптимизации.

Владеть:

- навыками принятия управленческих решений на базе объективных результатов анализа деятельности организации сферы гостеприимства.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Тема 1. Основы теории налогообложения						
1.1	Тема 1. Основы теории налогообложения Интерактивная лекция (Лекция-беседа или «диалог с аудиторией») Налоги как экономическая категория. Функции налогов и их взаимосвязь. Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Правовое оформление элементов налога и его значение. Субъект налога. Налоговый резидент, налоговый нерезидент. Налоговый статус юридического лица и физического лица. Классификация налогоплательщиков. Налоговый агент, сборщик налогов. Объект налога. Виды объектов налогообложения. Предмет налога. Единица налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок. Налоговые льготы, их сущность и назначение. Налоговый оклад. Источник налогов. Налоговый период. Характеристика классических принципов налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Порядок уплаты налога. /Лек/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
1.2	Тема 1. Основы теории налогообложения Образовательные технологии: доклад с презентацией в MS Power Point, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение докладов с презентацией в MS Power Point на темы: Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия, Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями. 2. Проверочная работа по теме /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, доклад, проверочная работа, текущий контроль (тест)

1.3	Тема 1. Основы теории налогообложения Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка докладов с презентацией в MS Power Point на темы: Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия, Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: доклад, решение теста. /Ср/	7	5	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, доклад, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 2. Тема 2. Налоговая система Российской Федерации и ее структура						
2.1	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации и ее структура Интерактивная лекция (Лекция-беседа или «диалог с аудиторией») Структура современной налоговой системы России. Современные способы налогового регулирования социально-экономических процессов. Необходимость дальнейшего совершенствования налоговой системы. Налоговый кодекс: необходимость, содержание, цели и задачи в направлении совершенствования налоговой системы Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации, их характеристика. Прямые и косвенные налоги. Налоговые доходы бюджета. Федеральные налоги. Региональные налоги и сборы. Местные налоги и сборы. Иные налоговые доходы. /Лек/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
2.2	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации и ее структура Образовательные технологии: доклад с презентацией в MS Power Point, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение докладов с презентацией в MS Power Point на темы: Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации, О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета, Различие систем налогообложения, существующих в мире. 2. Проверочная работа по теме /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, доклад, проверочная работа, текущий контроль (тест)

2.3	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации и ее структура Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение вопросов темы: Налоговый кодекс: необходимость, содержание, цели и задачи в направлении совершенствования налоговой системы Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта, конспекта-схемы. 2. Подготовка докладов с презентацией в MS Power Point на темы: Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации, О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета, Различие систем налогообложения, существующих в мире. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, доклад, решение теста. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, доклад, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 3. Тема 3. Сущность и методы осуществления налогового администрирования						
3.1	Тема 3. Роль и методы осуществления налогового администрирования Интерактивная лекция (Лекция-беседа или «диалог с аудиторией») Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов, финансовых и таможенных органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Налоговые правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Условия успешной реализации налоговой политики. /Лек/	7	4	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	

3.2	Тема 3. Роль и методы осуществления налогового администрирования Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение вопросов темы: Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Формы и методы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта, конспекта-схемы. 2. Подготовка доклада на тему: Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов Российской Федерации. Формы отчетности: конспект, доклад. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, доклад, конспект, текущий контроль (тест)
	Раздел 4. Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода) организаций						
4.1	Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода) организаций Интерактивная лекция (Лекция-визуализация) Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции; (работ, услуг). Состав расходов и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения. Нормируемые расходы. Амортизация имущества Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли. Механизм определения финансовых результатов от реализации имущества и прочих финансовых результатов для целей налогообложения. Необлагаемые доходы. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль (доход) организаций. /Лек/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
4.2	Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода) организаций Образовательные технологии: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач 3. Проверочная работа по теме /Пр/	7	4	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль (тест)

4.3	Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода) организаций Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка к практическому занятию. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта. 2. Решение практических задач. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, решение задач, решение теста. /Ср/	7	4	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 5. Тема 5. Налог на добавленную стоимость						
5.1	Тема 5. Налог на добавленную стоимость Интерактивная лекция (Лекция-визуализация) Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость, перспективы и тенденции развития. Принципы построения налога на добавленную стоимость. Плательщики и объекты обложения. Исчисление налогооблагаемой базы. Ставки налога, их применение. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и сроки его уплаты в бюджет. Счета - фактуры при расчетах НДС. Налоговые вычеты: условия и механизмы применения /Лек/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
5.2	Тема 5. Налог на добавленную стоимость Образовательные технологии: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач 3. Проверочная работа по теме /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль (тест)
5.3	Тема 5. Налог на добавленную стоимость Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка к практическому занятию. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта. 2. Решение практических задач. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, решение задач, решение теста. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 6. Тема 6. Акцизы						

6.1	Тема 6. Акцизы Интерактивная лекция (Лекция-визуализация) Акцизы, как разновидность косвенных налогов, их экономическая сущность и назначение. Принципы отбора подакцизных товаров. Плательщики акцизов, объекты обложения, определение облагаемого оборота по товарам, подлежащим обязательной маркировке. Акцизы на нефть, газ. Ставки акцизов. Порядок расчета суммы акцизов и сроки их уплаты. Маркировка ставками акцизного сбора отдельных видов подакцизных товаров. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов. /Лек/	7	1	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
6.2	Тема 6. Акцизы Образовательные технологии: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач 3. Проверочная работа по теме /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль (тест)
6.3	Тема 6. Акцизы Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка к практическому занятию. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта. 2. Решение практических задач. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, решение задач, решение теста. /Ср/	7	4	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 7. Тема 7. Налог на имущество организаций						

7.1	Тема 7. Налог на имущество организаций Интерактивная лекция (Лекция-визуализация) Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: среднегодовая остаточная стоимость имущества, инвентаризационная стоимость, Порядок определения налоговой базы: средняя стоимость имущества за отчетный период, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, среднегодовая стоимость недвижимого имущества иностранных организаций. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. /Лек/	7	1	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
7.2	Тема 7. Налог на имущество организаций Образовательные технологии: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач 3. Проверочная работа по теме /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль (тест)
7.3	Тема 7. Налог на имущество организаций Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка к практическому занятию. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта. 2. Решение практических задач. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, решение задач, решение теста. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 8. Тема 8.Страховые взносы предприятий (организаций) во внебюджетные фонды						
8.1	Тема 8. Страховые взносы предприятий (организаций) во внебюджетные фонды Образовательные технологии: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач /Пр/	7	4	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, текущий контроль (тест)

8.2	Тема 8. Страховые взносы предприятий (организаций) во внебюджетные фонды Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение вопросов темы: Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов в текущем году. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта, конспекта-схемы. Формы отчетности: конспект, опрос на занятиях. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, конспект, текущий контроль (тест)
	Раздел 9. Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами						
9.1	Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Интерактивная лекция (Лекция-визуализация) Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сбора, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет. Плата за пользование водными объектами (водный налог): плательщики и объект обложения, льготы, ставки, порядок определения и уплаты в бюджет. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база, порядок определения количества добытого полезного ископаемого, порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога. Земельный налог: общие положения, налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, порядок определения налоговой базы (кадастровой стоимости земли), особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков в общей собственности, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей. /Лек/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	

9.2	Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Образовательные технологий: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач 3. Проверочная работа по теме /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль (тест)
9.3	Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка к практическому занятию. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта. 2. Решение практических задач. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, решение задач, решение теста. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 10. Тема 10. Специальные режимы налогообложения и особенности их применения						

10.1	Тема 10. Специальные режимы налогообложения и особенности их применения Интерактивная лекция (Лекция-визуализация) Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. УСН: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении ЕНВД для организаций и индивидуальных предпринимателей. ЕНВД: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговый период, налоговая ставка. Порядок расчета единого налога. Сроки ЕНВД. Налоговая декларация. Понятие патентной системы налогообложения. Патентная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация. /Лек/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	
10.2	Тема 10. Специальные режимы налогообложения и особенности их применения Образовательные технологий: решение практических задач, решение тестов, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач 3. Проверочная работа по теме /Пр/	7	4	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль (тест)

10.3	Тема 10. Специальные режимы налогообложения и особенности их применения Содержание самостоятельной работы: 1. Подготовка к практическому занятию. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта. 2. Решение практических задач. 3. Подготовка к проверочной работе. Формы отчетности: конспект, решение задач, решение теста. /Ср/	7	8,1	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 11. Тема 11. Налогообложение физических лиц						
11.1	Тема 11. Налогообложение физических лиц Образовательные технологии: решение практических задач, дискуссия План занятия: 1. Обсуждение основных вопросов по теме, опрос по теме. 2. Решение практических задач /Пр/	7	2	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, проверочная работа, текущий контроль
11.2	Тема 11. Налогообложение физических лиц Содержание самостоятельной работы: 1. Самостоятельное изучение вопросов темы: Налог на имущество физических лиц: плательщики налога; объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты налога. Изучение и работа с основной и дополнительной литературой. Составление опорного конспекта, конспекта-схемы. 2. Самостоятельное решение практических задач. Формы отчетности: конспект, опрос на занятиях, решение задач. /Ср/	7	6	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	Вопросы к зачету, практические задачи, конспект, проверочная работа, текущий контроль (тест)
	Раздел 12. Консультации						
12.1	Консультация по дисциплине /Конс/	7	0,9	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5		0	
	Раздел 13. Промежуточная аттестация (экзамен)						
13.1	Подготовка к экзамену /Экзамен/	7	34,75	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5		0	
13.2	Контроль СР /КСРАтт/	7	0,25	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5		0	
13.3	Контактная работа /КонсЭк/	7	1	ИД-1.ПК-5 ИД-2.ПК-5 ИД-3.ПК-5 ИД-4.ПК-5		0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Пояснительная записка

1. Назначение фонда оценочных средств. Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение в гостиничном бизнесе».
2. Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме тестов, практических задач, тем для конспектов и докладов и промежуточной аттестации в виде вопросов к зачету

5.2. Оценочные средства для текущего контроля

Примерные тесты для проведения входного контроля:

1. Налог – это (выберите наиболее полное определение):

- а) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- б) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.

2. Какие функции выполняют налоги?

- а) производственную функцию;
- б) фискальную и регулирующую функции;
- в) распределительную и контрольную функции;
- г) стимулирующую функцию;

3. Каково назначение фискальной функции?

- а) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
- б) выполнение экономических, политических и социальных задач;
- в) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
- г) увеличение прибыли предприятий.

4. Что такое регулирующая функция налога?

- а) активное влияние на производственный процесс;
- б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;
- в) рост доходности отдельных членов общества;
- г) регулирование спроса и предложения.

5. В современном обществе налоги вводятся для достижения следующих целей:

- а) для покрытия государственных расходов;
- б) для реализации целей экономической политики государства;
- в) только для регулирования экономических процессов;
- г) только для содержания аппарата государственной власти.

6. Назовите объекты налогообложения:

- а) имущество, прибыль, доход, товары;
- б) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работы, оказанные услуги;
- в) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
- г) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

7. Укажите верное утверждение в отношении налогоплательщика - физического лица:

- а) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 18 лет;
- б) ребенок является налогоплательщиком с момента рождения;
- в) ребенок является налогоплательщиком с момента регистрации факта рождения;
- г) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 14-летнего возраста и имеющее паспорт Российской Федерации.

8. Дайте определение налоговому федерализму:

- а) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня;
- б) регулирование налогами бюджетной системы;
- в) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепление за ними необходимых финансовых средств в соответствии с федеральным законодательством;
- г) решение вопроса о налоговой достаточности в бюджетной системе федерального государства.

9. Приведите определение косвенных налогов:

- а) налоги на товары или услуги, входящие в цену товара или тариф услуг;
- б) налоги, перечисляемые в бюджет государства, в зависимости от расходов плательщика;
- в) налоги, которые для плательщика создают тяжелое бремя;
- г) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

10. В целях налогообложения нормируются затраты:

- а) на оплату труда;
- б) добровольное страхование имущества;
- в) представительские;
- г) расходы на рекламу.

11. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на социальное страхование;
- в) суммы начисленной амортизации;
- г) прочие расходы.

12. Налоговая система - это:

- а) совокупность налогов, установленных законодательной властью;
- б) все налоги, действующие в стране;
- в) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемые исполнительной властью, методы и принципы построения налогов;
- г) совокупность налогов, методы и принципы их установления, уплаты, форм контроля и ответственности по уплате налогов.

Примерные тесты для проведения текущего контроля 1:

1. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж.

2. Прогрессивный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

3. Пропорциональный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

4. Принцип платежеспособности налогообложения означает:

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства;
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижения хозяйственного результата;
- в) величина уплаченных налогов должна соответствовать доходу налогоплательщика;
- г) субъекты, находящиеся в равных условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

5. Налоговый федерализм - это:

- а) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня;
- б) регулирование налогами бюджетной системы;
- в) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепление за ними необходимых финансовых средств в соответствии с федеральным законодательством;
- г) решение вопроса о налоговой достаточности в бюджетной системе федерального государства.

6. К элементам налога относятся:

- а) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад;
- б) субъект, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, источник;
- в) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад, налоговый период;
- г) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговая база, налоговый оклад, налоговый период, сроки оплаты.

7. К объектам налогообложения относятся:

- а) имущество, прибыль, доход, товары;
- б) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работы, оказанные услуги;
- в) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
- г) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

8. Лицо, которое непосредственно несет экономическое бремя налогов, называется:

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;

- в) налоговый агент;
- г) сборщик налогов

9. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения;
- г) предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

10. Адналорной налоговой ставкой называется:

- а) ставка, выраженная в процентах;
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара;
- в) прогрессивная ставка;
- г) регрессивная ставка.

11. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) налоговым агентом;
- в) сборщиком налога;
- г) уполномоченный представитель.

12. Укажите верные утверждения применительно к региональным налогам:

- а) региональные налоги поступают в региональный бюджет;
- б) региональные налоги устанавливаются законами субъекта Российской Федерации;
- в) региональные налоги устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации;
- г) при установлении региональных налогов органами субъектов Российской Федерации определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога.

13. Укажите верные утверждения применительно к местным налогам:

- а) местные налоги взимаются на всей территории Российской Федерации;
- б) местные налоги устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- в) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, порядок и сроки уплаты, формы отчетности;
- г) при установлении местного налога представительными органами местного самоуправления могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

14. Какие налоги называют прямыми?

- а) налоги на доходы и имущество;
- б) налоги, когда плательщикам точно известна их величина;
- в) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- г) налоги за оказанные услуги.

15. Кто устанавливает налоговые льготы по региональным налогам?

- а) федеральные власти;
- б) федеральные органы и законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации;
- в) Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- г) региональные органы субъектов Российской Федерации.

Критерий оценки:

Правильные ответы даны на 85-100% вопросов	- «отлично» (23,5 - 28 балла), повышенный уровень
Правильные ответы даны на 66-84% вопросов	«хорошо» (18,6-23,4 балла), пороговый уровень
Правильные ответы даны на 50-65% вопросов	«удовлетворительно» (14 – 18,5 балл), пороговый уровень
Правильные ответы даны на менее 50% вопросов	«неудовлетворительно» (0-13 балла), уровень не сформирован

Примерные тесты для проведения текущего контроля 2:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к:

- а) прямым реальным налогам;
- б) прямым личным налогам;
- в) косвенным налогам;
- г) налогам с фактического дохода.

2. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:

- а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - г) филиал организации.
3. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
4. Источником выплаты акцизов является:
- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
 - б) выручка от реализации подакцизных товаров;
 - в) себестоимость произведенных акцизных товаров;
 - г) доходы физических лиц.
5. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) специфические.
6. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:
- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
 - б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
 - в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
 - г) совокупный годовой доход.
7. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:
- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
 - б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
 - в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
 - г) совокупный годовой доход.
8. В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:
- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
 - в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
 - г) выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.
9. Налог на имущество имеет ставки:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) прогрессивные.
10. Формами платы за землю на территории Российской Федерации являются:
- а) земельный налог;
 - б) налог на недвижимость;
 - в) нормативная цена земли;
 - г) арендная плата.
11. Плательщиками земельного налога являются:
- а) собственники земельных участков;
 - б) землепользователи;
 - в) арендаторы земельных участков;
 - г) сельскохозяйственные товаропроизводители.
12. Ставки водного налога увеличиваются...
- а) в 5 раз при сверхлимитном заборе воды;
 - б) в 5 раз при сверхлимитном заборе воды в части превышения лимитов;
 - в) в 10 раз при сверхлимитном заборе воды;
 - г) в 5 раз при заборе воды сверх лимита и при отсутствии лицензии.
13. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 10%;
- г) 12%.

14. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 18%.

15. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:

- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

Критерий оценки:

Правильные ответы даны на 85-100% вопросов	- «отлично» (23,5 - 28 балла), повышенный уровень
Правильные ответы даны на 66-84% вопросов	«хорошо» (18,6-23,4 балла), пороговый уровень
Правильные ответы даны на 50-65% вопросов	«удовлетворительно» (14 – 18,5 балл), пороговый уровень
Правильные ответы даны на менее 50% вопросов	«неудовлетворительно» (0-13 балла), уровень не сформирован

Типовые практические задачи для решения на занятиях и самостоятельно

Задача 1. В результате налоговой проверки в октябре 2023 года, было выявлено, что гостиница «Алтай» начала свою деятельность без постановки на учет в налоговом органе в июне 2023 года и получила за этот период доход в размере 170 000 руб. Какую ответственность за совершение налогового правонарушения понесет организация?

Задача 2. Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 17 %), если себестоимость 1 л – 240 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 3. В ходе камеральной проверки ООО «Алтай» за текущий год выявлено, что налогоплательщиком, одновременно с бухгалтерской и налоговой отчетностью за текущий год, не была предоставлена налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, которая была представлена позже на 2 месяца положенного срока. Сумма налога, причитающаяся к доплате, составила 50 000 руб. Определите ответственность налогоплательщика

Задача 4. Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 26 тыс. руб., в феврале – 25 тыс. руб., в марте – 26 тыс. руб., в апреле – 28 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 20 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 15 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 5. Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 2023 г., если: выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.; себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 1 400 тыс. руб.; доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.; коммерческие расходы - 145 тыс. руб.; внереализационные расходы – 155 тыс. руб.; внереализационные доходы – 180 тыс. руб.; внесены авансовые платежи за 4 квартал 2022 г. в сумме 345 тыс. руб. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период

Задача 6. Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 7. Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 8. Гостиничный комплекс «Алтай», являясь стабильно развивающейся компанией, осуществило оптовую реализацию гостиничных номеров корпоративным клиентам на сумму 4 063 000 руб., валовой доход от розничной продажи номеров и предоставления гостиничных услуг составил 2 053 000 руб. (без учета НДС). Также получен процент по вкладу на депозитном счете 15 000 руб. Расходы организации, связанные с предоставлением гостиничных услуг

составили 1 570 000 руб. Определите сумму НДС подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 9. Гостиница «Алтай» по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка предприятия (без НДС) – 3000 тыс. р.;
- материальные затраты – 1100 тыс. р.;
- фонд оплаты труда, с учетом страховых взносов – 900 тыс. р.;
- уплачен штраф в бюджет за нарушение налогового законодательства – 50 тыс. р.;
- выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р.;
- уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги в сумме 15 тыс. р.;
- на балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года;
- в течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 тыс. р.;
- в течение года уплачены авансовые платежи в сумме 152 тыс. р.

Определить налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет в конце отчетного периода.

Задача 10. Гостиница имеет на балансе 5 катеров с мощностью двигателя 70 л.с., 2 автомобиля ВАЗ-2109 с мощностью двигателя 80 л.с. с 25 мая текущего года. Рассчитать сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

Задача 11. Гостиничный комплекс «Алтай» владеет земельным участком, кадастровая стоимость которого 11200 тыс. р., ставка налога равна 1,1 %. Второй земельный участок предоставлен данной гостинице для жилищного строительства 5 сентября текущего года. Его кадастровая стоимость – 7135 тыс. р. Налоговая ставка установлена в размере 0,2 %. Коэффициент, учитывающий период владения участком, – 0,33; коэффициент, применяемый в период строительства жилого объекта, – 2.

Исчислить суммы авансовых платежей по земельному налогу и определить сумму земельного налога по каждому участку, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 12. Химчистка гостиницы переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам года получены доходы в сумме 10780 тыс. р., расходы составили 8550 тыс. р. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. р. Сумма страховых взносов начислена в размере 30 тыс. р., уплачена в размере 25 тыс. р. Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Критерий оценки:

Студентом решена задача повышенного уровня. При этом составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

«отлично» (3-2,5 балла), повышенный уровень

Студентом решена задача порогового уровня. При этом составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения,

но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.

«хорошо» (2-2,5 балла), пороговый уровень

Студентом решена задача порогового уровня. При этом, задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена

не полностью или в общем виде.

«удовлетворительно» (1,5-2 балла), пороговый уровень

Студентом задача решена неправильно, допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах.

«неудовлетворительно» (0 баллов), уровень не сформирован

5.3. Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы докладов

1. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
2. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями.
3. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
4. О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета
5. Различие систем налогообложения, существующих в мире.
6. Этапы реформирования налоговой системы Российской Федерации.
7. Общее и оперативное управление налоговой системой Российской Федерации.
8. Роль страховых взносов во внебюджетные социальные фонды в реализации социальной политики государства.
9. Развитие налогообложения транспортных средств в Российской Федерации.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество финансово-кредитными учреждениями.
11. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество бюджетными организациями (учреждениями).
12. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
13. Направления реформирования акцизного налогообложения в России.
14. Место и роль НДС в налоговой системе.

Критерии оценки доклада:

Доклад должен иметь следующую структуру:

- титульный лист
- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);
- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);
- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);
- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);
- список использованных источников.

«отлично» (4 балла), повышенный уровень - содержание доклада соответствует требованиям к содержанию и структуре доклада. Тема доклада раскрыта полностью. Выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, изложение

материала логично, доступно. На основе представленной презентации формируется полное понимание тематики исследования, раскрыты детали. Презентация полностью соответствует установленным требованиям. При подготовке доклада использованы различные актуальные источники информации. Все ответы на вопросы по докладу при его обсуждении исчерпывающие, аргументированные, корректные. Выступление докладчика полностью соответствует критериям ораторского искусства.

«хорошо» (3 балла), пороговый уровень - содержание доклада за исключением отдельных моментов, соответствует требованиям к содержанию и структуре доклада. Тема раскрыта в достаточной степени, но не полностью, приведены примеры из практики. Информации представлено недостаточно; в отдельных случаях нарушена логика в изложении материала, не совсем доступно. На основе представленной презентации формируется общее понимание тематики исследования, но не ясны детали. При подготовке доклада использованы различные актуальные источники информации. Не все ответы на вопросы по докладу при его обсуждении исчерпывающие, аргументированные, корректные.

«удовлетворительно» (2 балл), пороговый уровень

Содержание доклада частично соответствует требованиям к содержанию и структуре доклада. Раскрыта малая часть темы; поиск информации проведен поверхностно; в изложении материала отсутствует логика, доступность. На основе представленной

презентации не совсем понятна тематика исследования, детали не раскрыты. При подготовке доклада использованы не актуальные источники информации. При обсуждении доклада ответов на вопросы не было, или они не соответствовали заданным вопросам. Выступление докладчика частично соответствует критериям ораторского искусства.

«неудовлетворительно» (0 баллов), уровень не сформирован

Содержание темы не раскрыто, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

5.4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, его задачи и значение.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Налогоплательщики, их права, обязанность и ответственность.
4. Налоговые агенты, их права, обязанность и ответственность.
5. Налоговые органы, их права, обязанность и ответственность.
6. Система налогов и сборов, её структура, принципы построения.
7. Элементы налогообложения. Виды налогов.
8. Налоговый контроль, задачи. Виды налогового контроля.
9. Виды и особенности проведения налоговых проверок.
10. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
11. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
12. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
13. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
14. Порядок расчета налога на прибыль. Авансовые платежи налога на прибыль.
15. Налог на добавленную стоимость: характеристика, налогоплательщики.
16. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
17. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
18. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики, порядок расчета акцизов.
19. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база по акцизам.
20. Акцизы: налоговый период, налоговый вычет, налоговые ставки, отчетный период.
21. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
22. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период.
23. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
24. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
25. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
26. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.

27. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
28. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
29. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
30. Транспортный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
31. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
32. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.
33. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. Авансовые платежи.
34. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Порядок расчета налога.
35. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
36. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
37. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): характеристика, особенности налога.
38. ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения, базовая доходность. Порядок расчета.
39. Патентная система налогообложения: общие положения, налогоплательщики, Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
40. Патентная система налогообложения: учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.
41. Патентная система налогообложения: налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет.
42. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, объект обложения, выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами.
43. Страховые взносы во внебюджетные фонды: льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам.

Критерии оценки:

«зачтено» (91-100 баллов), повышенный уровень

Студентом дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, правильно анализирует, сравнивает предложенные преподавателем схемы, приводит собственные примеры на основе концепций, изученных на лекционных и практических занятиях.

«зачтено» (61-90 баллов), пороговый уровень

Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и практических занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе.

«незачтено» (0-60 баллов), уровень не сформирован

Студентом дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны, т.е., студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Заббарова О.А.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Саратов: Вузовское образование, 2018	http://www.iprbookshop.ru/77440.html
Л1.2	Землякова А.В., Белоусова А.А.	Налоги и налогообложение: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Туризм», «Гостиничное дело»	Краснодар: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/78036.html

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Цветова Г.В., Макарова Е.П.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/70271.html

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.2	Клюев Ю.В.	Налогообложение предприятий: практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 43.03.02 «Туризм», профили подготовки: «Технология и организация экскурсионных услуг», «Организация и управление туроператорской и турагентской деятельностью», квалификация (степень) выпускника «бакалавр»	Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2016	http://www.iprbookshop.ru/66359.html
Л2.3	Никулина Ю.Н.	Налогообложение в индустрии гостеприимства: практикум	Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2014	http://www.iprbookshop.ru/24341.html
Л2.4	Клюев Ю.В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров	Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017	http://www.iprbookshop.ru/76336.html
Л2.5	Майбуров И. А., Ядренникова Е. В., Пархоменко М. Б., Карпова [и др.] О. М., Майбунова И. А.	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021	https://www.iprbookshop.ru/123376.html

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	MS Office
6.3.1.2	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса СТАНДАРТНЫЙ
6.3.1.3	NVDA
6.3.1.4	Налогоплательщик ЮЛ
6.3.1.5	MS Windows
6.3.1.6	1С: Налогоплательщик
6.3.1.7	1С: Индустрия питания и гостеприимства
6.3.1.8	Яндекс.Браузер
6.3.1.9	LibreOffice
6.3.1.10	РЕД ОС

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	База данных «Электронная библиотека Горно-Алтайского государственного университета»
6.3.2.2	Электронно-библиотечная система IPRbooks
6.3.2.3	КонсультантПлюс
6.3.2.4	Гарант
6.3.2.5	Межвузовская электронная библиотека
6.3.2.6	Электронно-библиотечная система «Издательство Лань»

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

	дискуссия	
	презентация	
	лекция-беседа или «диалог с аудиторией»	
	решение практических задач	

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Номер аудитории	Назначение	Основное оснащение
-----------------	------------	--------------------

317 A2	Компьютерный класс, класс деловых игр, центр (класс) деловых игр, класс имитации деятельности предприятия, лаборатория имитации деятельности предприятия, учебно-тренинговый центр (лаборатория), лаборатория информационно-коммуникативных технологий. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещение для самостоятельной работы	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Интерактивная доска с проектором, экран, подключение к интернету, ученическая доска, презентационная трибуна
202 A1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Интерактивная доска с проектором, экран, подключение к интернету, ученическая доска, презентационная трибуна, столы, стулья

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по самостоятельной работе студента

Самостоятельная работа призвана способствовать развитию у студентов творческих навыков, инициативы, умению организовать свое время.

При выполнении плана самостоятельной работы студенту необходимо изучить теоретический материал, представленный в рекомендуемой литературе, творчески его переработать и представить его для отчета в форме, рекомендованной планом самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студента должна быть полной, раскрывающей уровень освоения студентом той или иной темы и грамотно оформленной, показывающей творческий и инициативный подход студента к выполнению задания.

Выполненные задания проверяются преподавателем и оцениваются в баллах.

В рамках плана самостоятельной работы по данной дисциплине предусмотрены следующие виды самостоятельной работы:

- подготовка к практическим занятиям. Такая подготовка предусматривает самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, лекционного материала и подготовку ответов на вопросы и выполнение заданий по теме практического занятия;
- подготовка конспектов по отдельным вопросам курса, рекомендованным для самостоятельного изучения;
- подготовка докладов;
- подготовка к контрольным (проверочным) работам, которые проводятся в разных формах;
- выполнение различных практических работ (практических заданий, практических задач).

Методические указания по подготовке конспектов

При подготовке конспектов необходимо использовать различные способы конспектирования, особенности которых раскрываются ниже.

Тезисы — это кратко сформулированные основные мысли, положения изучаемого материала, которые лаконично выражают суть рассматриваемого текста, дают возможность раскрыть его содержание. Приступая к освоению записи в виде тезисов, полезно в самом тексте отмечать места, наиболее четко формулирующие основную мысль, которую автор доказывает (если, конечно, это не библиотечная книга). Часто такой отбор облегчается шрифтовым выделением, сделанным в самом тексте.

Линейно-последовательная запись текста. При конспектировании линейно — последовательным способом целесообразно использование плакатно-оформительских средств, которые включают в себя следующие: сдвиг текста конспекта по горизонтали, по вертикали; выделение жирным (или другим) шрифтом особо значимых слов; использование различных цветов; подчеркивание; заключение в рамку главной информации.

Способ «вопросов - ответов». Он заключается в том, что, поделив страницу тетради пополам вертикальной чертой, конспектирующий в левой части страницы самостоятельно формулирует вопросы или проблемы, затронутые в данном тексте, а в правой части дает ответы на них. Одна из модификаций способа «вопросов - ответов» — таблица, где место вопроса занимает формулировка проблемы, поднятой автором (лектором), а место ответа - решение данной проблемы.

Иногда в таблице могут появиться и дополнительные графы: например, «мое мнение» и т.п.

Схема с фрагментами — способ конспектирования, позволяющий ярче выявить структуру текста, — при этом фрагменты текста (опорные слова, словосочетания, пояснения всякого рода) в сочетании с графикой помогают созданию рационально-лаконичного конспекта.

Простая схема — способ конспектирования, близкий к схеме с фрагментами, объяснений к которой конспектирующий не пишет, но должен уметь давать их устно.

Действия при составлении конспекта - схемы могут быть такими: 1. Подберите факты для составления схемы. 2. Выделите среди них основные, общие понятия. 3. Определите ключевые слова, фразы, помогающие раскрыть суть основного

понятия. 4. Сгруппируйте факты в логической последовательности. 5. Дайте название выделенным группам. 6. Заполните схему данными.

Комбинированный конспект — вершина овладения рациональным конспектированием. При этом умело используются все перечисленные способы, сочетая их в одном конспекте (один из видов конспекта свободно перетекает в другой в зависимости от конспектируемого текста, от желания и умения конспектирующего). Именно при комбинированном конспекте более всего проявляется уровень подготовки и индивидуальность студента.

Опорный конспект. В опорном конспекте содержание информации «кодируется» с помощью сочетания графических символов, знаков, рисунков, ключевых слов, цифр и т. п.

Методические указания по подготовке докладов

Доклад – это развернутое устное изложение какой-либо темы, сделанное публично.

Отличительными признаками доклада являются:

- передача в устной форме информации;
- публичный характер выступления;
- стилевая однородность доклада;
- четкие формулировки и сотрудничество докладчика и аудитории;
- умение в сжатой форме изложить ключевые положения исследуемого вопроса и сделать выводы.

Этапы подготовки доклада:

- выбор темы доклада;
- подбор и изучение наиболее важных учебных, научных работ по данной теме, нормативных правовых актов;
- анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы доклада фактов, мнений;
- составление плана доклада;
- написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Структура доклада:

1. Вступление, в котором указываются: тема доклада; цель (основная идея) доклада; связь данной темы с другими темами; краткое перечисление рассматриваемых вопросов; актуальность, проблематика темы, современная оценка предмета изложения; краткий обзор изученной литературы по данной теме и т.п.
 2. Основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части - представить достаточно данных для того, чтобы слушатели и заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов.
 3. Заключение, в котором: подводятся итоги, формулируются выводы; подчеркивается значение рассмотренной проблемы;
- выделяются основные проблемы, пути и способы их решения и т.п.