

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 2018-05-10 12:04
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baf8e0fa38b76e

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СЕРВИСА»
(ФГБОУ ВО «ПВГУС»)**

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Тольятти 2018

Рабочая учебная программа по дисциплине «Налоги и налогообложение» включена в основную профессиональную образовательную программу специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» решением Президиума Ученого совета

Протокол № 4 от 28.06.2018 г.

Начальник учебно-методического отдела _____  Н.М.Шемендюк
28.06.2018 г.

Рабочая учебная программа по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)», утвержденными приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 № 69.

Составил к.э.н., доцент Васильева Е.А.

Согласовано

Директор научной библиотеки  В.Н.Еремина

Согласовано

Начальник управления информатизации  В.В.Обухов

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Протокол № 9 от « 23 » мая 2018г.

Зав. кафедрой


(подпись)

д.э.н., профессор Васильчук О.И.

(ученая степень, звание, Ф.И.О.)

Согласовано

Начальник учебно-методического отдела



Н.М.Шемендюк

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Целями освоения дисциплины являются:

получение базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современных налоговых систем зарубежных стран и России, актуальных проблем налогообложения в РФ, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в РФ.

1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:

Код компетенции	Наименование компетенции
1	2
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

1.3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Результаты освоения дисциплины	Технологии формирования компетенции по указанным результатам	Средства и технологии оценки по указанным результатам
Знает: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности (ОК 1); номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации (ОК 2); содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования (ОК 3); психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности (ОК 4); особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений (ОК 5); современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности (ОК 9); правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности (ОК 10); основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности (ОК-11); виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (ПК 3.1); порядок заполнения платежных поручений по	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	опрос по основным понятиям, тестирование

перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; (ПК 3.2); учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; (ПК 3.3) особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. (ПК 3.4) формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные		
--	--	--

фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; (ПК 4.3)		
Умеет: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) (ОК 1); определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска (ОК 2); определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования (ОК 3); организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности (ОК 4); грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе (ОК 5); применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение (ОК 9); понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы (ОК 10); выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; определять источники финансирования (ОК 11); определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Защита реферата, тестирование

Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; (ПК 3.1); заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; (ПК 3.2); проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; (ПК 3.3) осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового		
--	--	--

периода, номера документа, даты документа (ПК 3.4) анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; (ПК 4.3)		
Имеет практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.1); в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.2); в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.3) в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.4) в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения; в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки (ПК 4.3)	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Тестирование, проверочная работа

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к циклу общепрофессиональных дисциплин учебного плана образовательной программы специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Ее освоение осуществляется в третьем и четвертом семестрах очной и заочной форм обучения на базе основного общего образования.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код компетенции(й)
	Предшествующие дисциплины	
1.	Экономика	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11
	Последующие дисциплины (практики)	
1.	Производственная практика (по профилю специальности)	ОК-01-ОК-06, ОК 09-ОК 11, ПК-1.1 - ПК-1.4, ПК 2.1- ПК 2.7, ПК 3.1- ПК 3.4, ПК 4.1 – ПК 4.7., ПК 5.1-5.3

Ее освоение осуществляется в первом и во втором семестрах у студентов очной и заочной форм обучения на базе среднего общего образования.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код компетенции(й)
	Предшествующие дисциплины	
	Нет	-
	Последующие дисциплины (практики)	
1.	Производственная практика (по профилю специальности)	ОК-01-ОК-06, ОК 09-ОК 11, ПК-1.1 - ПК-1.4, ПК 2.1- ПК 2.7, ПК 3.1- ПК 3.4, ПК 4.1 – ПК 4.7., ПК 5.1-5.3

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу

Распределение фонда времени по семестрам и видам занятий на базе основного общего образования

Виды занятий	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Итого часов	90 ч.	_____ ч.	90 ч.
Зачетных единиц	з.е.	з.е.	з.е.
Лекции (час)	40	-	8
Практические (семинарские) занятия (час)	24	-	8
Промежуточная аттестация (час)	9	-	13
Лабораторные работы (час)	-	-	-
Самостоятельная работа (час)	16	-	60
Консультации (час)	1	-	1
Курсовой проект (работа) (+,-)	-	-	-
Контрольная работа (+,-)	-	-	-
Экзамен, семестр /час.	4 семестр	-	4 семестр
Зачет, семестр	3 семестр	-	3 семестр
Контрольная работа, семестр	-	-	-

Распределение фонда времени по семестрам и видам занятий на базе среднего общего образования

Виды занятий	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Итого часов	90 ч.	_____ ч.	90 ч.
Зачетных единиц	з.е.	з.е.	з.е.
Лекции (час)	40	-	8
Практические (семинарские) занятия (час)	24	-	8
Промежуточная аттестация (час)	9	-	13
Лабораторные работы (час)	-	-	-
Самостоятельная работа (час)	16	-	60
Консультации (час)	1	-	1
Курсовой проект (работа) (+,-)	-	-	-
Контрольная работа (+,-)	-	-	-
Экзамен, семестр /час.	2 семестр	-	2 семестр
Зачет, семестр	1 семестр	-	1 семестр
Контрольная работа, семестр	-	-	-

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Раздел дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в академических часах)	Средства и технологии оценки
-------	-------------------	---	------------------------------

		Лек- ции, час	Практи- ческие занятия, час	Лабора- торные работы, час	Самосто- ятельная работа, час	
1.	Тема 1. Налоговая система. Экономическая сущность налогов 1. Налоговая система РФ: ее структура и принципы построения. 2. Принципы и функции налогообложения. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. 3. Экономическая сущность налогов и сборов и общее условие их установления. Классификация налогов. 4. Налоговый контроль как составной элемент налоговой системы. Формы и методы налогового контроля. 5. Налоговые проверки: выездные и камеральные. 6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.	6/1	4/1	-	2/10	Устный опрос, оценка участия в семинаре дискуссии
2.	Тема 2 Основные элементы налогообложения и их характеристика 1. Объекты налогообложения и их виды. 2. Налоговая база, методы ее формирования и способы ее определения. 3. Налоговый период. 4. Налоговые ставки и их классификация. 5. Порядок исчисления налога. 6. Порядок и сроки уплаты налога.	6/1	4/1	-	2/10	Собеседова- ние по ситуацион- ным задачам (заданиям), письменная работа

3.	Тема 3. Налог на добавленную стоимость 1.Экономическая сущность НДС. 2.Плательщики и объекты налогообложения. 3.Налоговая база и порядок ее определения. 4.Порядок оформления счетов-фактур. 5.Налоговые ставки. 6.Налоговые вычеты и порядок их применения. 7.Порядок уплаты НДС в бюджет. 8.Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.	8/2	4/2	-	4/8	Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
	Итого	20/4	12/4		8/28	
	Промежуточная аттестация по дисциплине					Зачет/Зачет
4.	Тема 4. Налог на прибыль организаций 1. Плательщики налога на прибыль организаций, объекты налогообложения. 2. Доходы, принимаемые при налогообложении прибыли. 3. Особенности налогового учета материальных и трудовых затрат при налогообложении прибыли. 4. Особенности налогового учета сумм начислений амортизации при налогообложении прибыли. 5. Особенности налогового учета прочих расходов при налогообложении прибыли. 6.Налоговая база по налогу на прибыль организаций. 7.Ставки налога на прибыль организаций. 8.Порядок уплаты налога на прибыль организаций. 9. Налоговый учет при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 11. Особенности налогообложения кредитных, страховых, иностранных организаций.	8/2	4/2	-	3/12	Собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа

5.	Тема 5. Налог на доходы физических лиц 1.Налогоплательщики НДФЛ. Критерий резиденства. 2.Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов 3.Налоговая база. 4.Понятие материальной выгоды и ее виды. 5.Налоговые ставки. 6.Налоговый период. 7.Система налоговых вычетов. 8.Порядок исчисления налога. 9.Порядок и сроки уплаты налога. 10. Порядок предоставления декларации. 11. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями	6/1	4/1	-	3/10	Устный опрос, собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
6.	Тема 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц 1.Акцизы. 2.Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. 3.Налог на имущество организаций 4.Налог на имущество физических лиц 5.Водный налог 6.Налог на добычу полезных ископаемых	6/1	4/1	-	3/10	Тестирование, собеседование по ситуационным задачам (заданиям), письменная работа
	Итого	20/4	12/4		8/32	
		40/8	24/8	-	16/60	
	Промежуточная аттестация по дисциплине					экзамен / экзамен

4.2.Содержание практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы практических (семинарских) занятий	Объем часов	Форма проведения
	3-й и 4-й семестр (на базе основного общего образования) / 1-й и 2-й семестр (на базе среднего общего образования)		
1	Занятие 1. Налоговая система. Экономическая сущность налогов	4/1	семинар-дискуссия, тестирование
2	Занятие 2. Основные элементы налогообложения и их характеристика.	4/1	решение ситуационных задач (заданий) с коротким ответом или простым действием
3	Занятие 3. Налог на добавленную стоимость	4/2	выполнение заданий, требующих поэтапного решения и развернутого ответа
4	Занятие 4. Налог на прибыль организаций	4/2	выполнение заданий, требующих поэтапного решения и развернутого ответа, решение ситуационных задач

5	Занятие 5. Налог на доходы физических лиц	4/1	решение ситуационных задач
6	Занятие 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц	4/1	решение ситуационных задач, тестирование
	Итого за 3-й и 4-й семестр (на базе основного общего образования)	24/8	
	Итого за 1-й и 2-й семестр (на базе среднего общего образования)		

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Технологическая карта самостоятельной работы студентов

Код реализуемой компетенции	Вид деятельности студентов (задания на самостоятельную работу)	Итоговый продукт самостоятельной работы	Средства и технологии оценки	Объем часов
ОК 1 - ОК 5, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4; ПК 4.3	Подготовка к практическим занятиям	Решение ситуационных задач	Собеседование по ситуационным задачам	8/28
	Подготовка к промежуточной аттестации	Тестирование по темам	Отчет оценок компьютерного тестирования	8/32
На базе основного общего образования			Итого за 3-й и 4-й семестр	16/60
На базе среднего общего образования			Итого за 1-й и 2-й семестр	

Рекомендуемая литература: 4, 13, 14, 16, 20.

Содержание заданий для самостоятельной работы

Реферат - письменный доклад или выступление по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, художественной книги и т. п.

Конспектирование – краткое и последовательное изложение содержания прочитанного.

Ситуационные задачи (задания) для самостоятельной работы представлены в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины «Налоги и налогообложение».

Темы рефератов

1. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.
2. Состав и структура налоговых органов.
3. Налоговый контроль, его формы, виды, методы и документальное оформление.
4. Налоговые проверки: камеральные и выездные – цели и методы.
5. Налоговые правонарушения и условия привлечения к ответственности за их совершение.
6. Особенности уплаты НДС налоговыми агентами.
7. Особенности ведения раздельного учета по НДС.

8. Особенности налогообложения НДС субъектов малого предпринимательства.
9. Особенности налогообложения НДС торговых предприятий.
10. Особенности налогообложения НДС предприятий сервиса.
11. Аналитические регистры и налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.
12. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций: цель, функции, задачи и основы построения.
13. Учетная политика для целей налогового учета по налогу на прибыль организаций: порядок формирования, раскрытия и изменения.
14. Особенности налогообложения по налогу на прибыль организаций субъектов малого предпринимательства.
15. Особенности налогообложения по налогу на прибыль организаций торговых предприятий.
16. Особенности налогообложения по налогу на прибыль организаций предприятий сервиса.

Тематические вопросы для конспектирования

1. Эволюции содержания природы налога.
2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
3. Способы и методы взимания налогов.
4. Закон Э. Энгеля и область его применения.
5. Параболическая кривая А. Лэффера.
6. Функции и принципы налогообложения.
7. Прямые и косвенные налоги.
8. Налогоплательщик и элементы налога.
9. История налогообложения в России.
10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
12. Объекты налогообложения и налоговая база.
13. Виды налоговых ставок.
14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
15. Система налогов в России.
16. Налоговые льготы.
17. Налог на имущество физических лиц.
18. Элементы налога на доходы с физических лиц.
19. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
20. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
21. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
22. Социальные страховые взносы: назначение и методика расчета.
23. Элементы налога на прибыль.
24. Субъекты – плательщики налога на прибыль.
25. Объект обложения налогом на прибыль.
26. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
27. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
28. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
29. Налоговые ставки по прибыли.
30. Элементы налога на имущество организаций.
31. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
32. Элементы налога на добавленную стоимость.
33. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
34. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.

35. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
36. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
37. Элементы акцизов.
38. Субъект и объект обложения акцизами.
39. Упрощенная система налогообложения.
40. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.
41. Патентная система налогообложения.
42. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
43. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
44. Налог на игорный бизнес.
45. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
46. Водный налог.
47. Налог на добычу полезных ископаемых.
48. Государственная пошлина.
49. Управление налоговыми рисками в организации.
50. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
51. Учёт доходов в целях налогообложения.
52. Учёт расходов в целях налогообложения.
53. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
54. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
55. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
56. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
57. Методы расчета налоговой нагрузки.
58. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
59. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
60. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
61. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
62. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.
63. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
64. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
65. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.
66. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.
67. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.
68. Специальные экономические зоны на территории России.
69. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации

**6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Инновационные образовательные технологии**

Вид образовательных технологий, средств передачи знаний, формирования умений и практического опыта	№ темы / тема лекции	№ практического (семинарского) занятия/наименование темы
Лекция-дискуссия	Тема 1. Налоговая система. Экономическая сущность налогов Тема 2. Основные элементы налогообложения и их характеристика.	-

Обсуждение проблемной ситуации	Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Налог на прибыль организаций Тема 5. Налог на доходы физических лиц Тема 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц	-
Разбор конкретных ситуаций	-	Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Налог на прибыль организаций Тема 5. Налог на доходы физических лиц Тема 6. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц

В начале семестра студентам необходимо ознакомиться с технологической картой дисциплины, выяснить, какие результаты освоения дисциплины заявлены (знания, умения). Для успешного освоения дисциплины студентам необходимо выполнить задания, предусмотренные рабочей учебной программой дисциплины и пройти контрольные точки в сроки, указанные в технологической карте (раздел 11). От качества и полноты их выполнения будет зависеть уровень сформированности компетенции и оценка текущей успеваемости по дисциплине. По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации, если это предусмотрено технологической картой дисциплины. Списки учебных пособий, научных трудов, которые студентам следует прочесть и законспектировать, темы практических занятий и другие необходимые материалы указаны в разработанном для данной дисциплины учебно-методическом комплексе.

Основной формой освоения дисциплины является контактная работа с преподавателем - лекции, практические занятия.

По дисциплине часть тем изучается студентами самостоятельно. Самостоятельная работа предусматривает подготовку к аудиторным занятиям, выполнение заданий (письменных работ и др.), подготовку к промежуточной аттестации (зачету и экзамену).

На лекционных и практических занятиях вырабатываются навыки и умения обучающихся по применению полученных знаний в конкретных ситуациях, связанных с будущей профессиональной деятельностью. По окончании изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация (зачет и экзамен).

Регулярное посещение аудиторных занятий не только способствует успешному овладению знаниями, но и помогает организовать время, т.к. все виды учебных занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

6.1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических (семинарских) занятиях

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- обсуждение вопросов в аудитории, разделенной на группы 6 - 8 обучающихся либо индивидуальных;

- выполнение практических заданий, задач;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины;
- другое.

Содержание заданий для практических занятий

Темы письменных работ, эссе, докладов и т.п.

1. Налоговая система РФ и ее структура
2. Основные принципы построения налоговой системы
3. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах
4. Функции налогообложения
5. Понятие налога и сбора. Общие условия установления налогов и сборов
6. Классификация налогов
7. Элементы налогообложения
8. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
9. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
10. Состав и структура налоговых органов.
11. Налоговая отчетность: понятие, порядок предоставления и изменения
12. Налоговый контроль, его формы, виды, методы и документальное оформление.
13. Налоговые проверки
14. Налоговые правонарушения
15. Налог на добавленную стоимость
16. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения
17. Налог на имущество организации: основные элементы налогообложения
18. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налогообложения
19. Акцизы: основные элементы налогообложения
20. Водный налог: основные элементы налогообложения
21. Государственная пошлина: основные элементы налогообложения
22. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налогообложения
23. Транспортный налог: основные элементы налогообложения
24. Земельный налог: основные элементы налогообложения
25. Специальные налоговые режимы: порядок применения
26. Налог на имущество физических лиц: основные элементы налогообложения

Задания, задачи (ситуационные, расчетные и т.п.)

Задачи (задания) представлены в Учебно-методическом пособии по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Лабораторные работы

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

6.2. Методические указания для выполнения контрольных работ

Контрольная работа по дисциплине учебным планом не предусмотрена.

6.3. Методические указания для выполнения курсовых работ (проектов)

Курсовая работа по дисциплине учебным планом не предусмотрена.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (зачет и экзамен)

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить уровень сформированности компетенций и результаты освоения дисциплины, представлены следующими компонентами:

Код оцениваемой компетенции	Тип контроля	Вид контроля	Количество элементов, шт.
ОК 1 - ОК 5, ОК 9- ОК 11,	текущий	устный опрос, тест, проверка ситуационных задач	1/5/1
ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4; ПК 4.3	текущий	тест, проверка ситуационных задач, коллоквиум по теме конспекта	2/5/1
ОК 1 - ОК 5, ОК 9- ОК 11, ПК 3.1; ПК 3.2; ПК 3.3; ПК 3.4; ПК 4.3	<i>промежуточный</i>	<i>компьютерный тест</i>	100

7.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Результаты освоения дисциплины	Оценочные средства
Знает: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности (ОК 1); номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации (ОК 2); содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная	1. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются: А) НК РФ Б) законами субъектов РФ В) нормативными актами органов местного самоуправления 2. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является: А) первый отчетный период после даты создания организации Б) период с момента создания до конца месяца или квартала, в котором организация была создана В) период времени со дня создания организации до конца данного года 3. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога предоставлено: А) законодательному органу субъекта РФ Б) исполнительному органу субъекту РФ В) финансовому органу субъекта РФ Г) ФНС РФ 4. Лица, не являющиеся налогоплательщиками: А) не могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения Б) могут быть привлечены к ответственности за налоговые правонарушения 5. Ставка налога — это: А) размер налога на единицу налогообложения; Б) норма налогового обложения В) оба утверждения верны Г) нет правильного ответа 6. На кого может быть возложена обязанность исчисления какого-либо налога: А) налогоплательщика Б) налогового агента В) налоговый орган Г) налогового контрагента 7. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется за каждый отчетный период: А) нарастающим итогом

научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования (ОК 3); психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности (ОК 4); особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений (ОК 5); современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности (ОК 9); правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности (ОК 10); основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности (ОК-11); виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" (ПК 3.1); порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код	Б) в соответствии с указаниями налогового органа В) за каждый период отдельно Г) по усмотрению налогоплательщика 8. Что не является элементом налога: А) ставка налога и метод налогообложения Б) штрафные санкции за неуплату налога В) налоговый и отчетный период Г) объект налогообложения 9. Операции, связанные с обращением ценных бумаг: А) освобождены от НДС Б) не освобождены от НДС В) освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг 10. Суммы НДС, уплаченные поставщиком за сырье, использованное при производстве экспортной продукции, возмещаются: А) при наличии документов, подтверждающих реальный экспорт Б) при наличии документов, подтверждающих реальный экспорт и факт поступления средств за экспортную продукцию 11. Предприятия, реализующие продукцию, освобожденные от уплаты НДС, выписывают налоговые счета- фактуры: А) да Б) нет 12. В целях обложения НДС датой совершения оборота по реализации товаров считается день отгрузки продукции покупателям: А) для всех предприятий Б) для предприятий, учетная политика которых предусматривает отражение реализации по факту поступления денег на расчетный счет В) для всех предприятий, за исключением малых предприятий с участием иностранного капитала 13. Счет – фактура является: А) регистром бухгалтерского учета Б) регистром налогового учета В) дополнительным регистром налогового контроля Г) документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению 14. Не подлежит налогообложению НДС реализация: А) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности Б) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в государственном и муниципальном жилищном фонде В) услуг по предоставлению в пользование жилых неприватизированных помещений 15. Организация получила безвозмездно объект основных средств, относящийся в соответствии с положениями 25 главы НК РФ к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость указанного объекта для целей налогообложения определяется: А) исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с 25 главой НК РФ остаточной стоимости у передающей стороны; Б) исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, вне зависимости от определяемой в соответствии с 25 главой НК РФ остаточной стоимости у передающей стороны; В) как остаточная стоимость у передающей стороны, определяемой в соответствии с 25 главой НК РФ.
---	--

причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКATO), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; (ПК 3.2); учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; (ПК 3.3) особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных	
--	--

случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка. (ПК 3.4) формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; (ПК 4.3)	
Умеет: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами	1. Плательщиками сборов являются: А) организации и физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ; Б) организации и физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море и в исключительной экономической зоне РФ; В) все вышеперечисленные; Г) нет правильного ответа. 2. Объектом налогообложения водного налога является: А) забор воды из водных объектов; Б) использование акватории водных объектов; В) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, а также для целей сплава древесины в плотках и кошелях; Г) все вышеперечисленное.

работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) (ОК 1); определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска (ОК 2); определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования (ОК 3); организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности (ОК 4); грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе (ОК 5); применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение (ОК 9); понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей	3. Налоговым периодом по водному налогу признается: А) месяц; Б) квартал; В) девять месяцев; Г) год. 4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются: А) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ; Б) только организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ; В) все вышеперечисленные; Г) нет правильного ответа. 5. К таможенным платежам относятся: А) ввозная (вывозная) таможенная пошлина, таможенные сборы; Б) НДС, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; В) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; Г) все вышеперечисленные. 6. Плательщиками государственной пошлины признаются: А) организации и физические лица; Б) физические лица; В) юридические лица и индивидуальные предприниматели; Г) индивидуальные предприниматели. 7. Вмененный доход - это: А) условный месячный доход в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях Б) потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода 8. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций признается: А) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, нематериальных активов и товаров Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, за исключением имущества переданного в доверительное управление или совместную деятельность В) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, включая имущество, переданное в доверительное управление, в аренду или совместную деятельность 9. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется: А) как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения Б) как остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения на конец налогового периода 10. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется: А) как частное от деления, суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца, на 13 Б) как частное от деления, суммы полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца, на 12
---	--

профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы (ОК 10); выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; определять источники финансирования (ОК 11); определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; (ПК 3.1); заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; (ПК 3.2); проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;	
--	--

применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; (ПК 3.3) осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса	
---	--

плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа (ПК 3.4) анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; (ПК 4.3)	
Имеет практический опыт: в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.1); в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.2); в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.3) в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (ПК 3.4) в применении налоговых льгот; в разработке учетной политики в целях налогообложения; в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды, входящих в бухгалтерскую отчетность, в установленные законодательством сроки (ПК 4.3)	Задание 1. Организация реализует продукцию за безналичный расчет, облагаемую НДС по ставке 20 % и имеет следующую выручку по итогам деятельности за три месяца отчетного года (все данные указаны с НДС): сентябрь – 1135600 рублей; октябрь – 756000 рублей; ноябрь – 448700 рублей. Определить имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. Указать порядок освобождения. Задание 2. За шесть месяцев отчетного года организация получила выручку от реализации на сумму 800000 рублей, возвратную финансовую помощь в размере 3000 рублей, краткосрочный банковский кредит в размере 56000 рублей, а также возврат предварительной оплаты от поставщика 120000 рублей, в связи с расторжением договора поставки. Определить оборот, облагаемый НДС за шесть месяцев отчетного года. Задание 3. В отчетном году работникам организации начислено заработной платы в сумме 400000 рублей, премий и надбавок к окладам в сумме 250000 рублей, денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении 15000 рублей. Организацией внесено по договорам долгосрочного страхования жизни работников 100000 рублей, по договорам медицинского страхования работников 40000 рублей и по договорам добровольного личного страхования на случай смерти работников застраховано 10 человек на общую сумму 108000 рублей. Определить расходы на оплату труда, принимаемые к вычету для целей налогообложения прибыли за отчетный год. Задание 4. Организация реализовала токарный станок с четырехлетним сроком полезного использования через два года после приобретения и постановки на учет по первоначальной стоимости для целей налогообложения 140000 рублей. Остаточная стоимость станка на дату реализации 70000 рублей, продажная стоимость 37000 рублей (не включая НДС), транспортные расходы по доставке покупателю 1000 рублей. Определить финансовый результат от реализации станка и порядок его признания для целей налогового учета. Задание 5. В прошедшем году физическое лицо направило на благотворительные цели часть своего дохода в размере 25000руб. на нужды медицинского учреждения, что подтверждено квитанцией банка с отражением в графе «Назначение» платежа записи «Безвозмездно, на нужды здравоохранения». Всего за год физическим лицом получен доход в сумме 130000руб. Физическое лицо является инвалидом детства и имеет двух несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ.

Рабочая учебная программа дисциплины содержит следующие структурные элементы:

- перечень компетенций, формируемых в результате изучения дисциплины с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;

- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (далее – задания). Задания по каждой компетенции, как правило, не должны повторяться.

Требования по формированию задания на оценку ЗНАНИЙ:

- обучающийся должен воспроизводить и объяснять учебный материал с требуемой степенью научной точности и полноты;

- применяются средства оценивания компетенций: тестирование, вопросы по основным понятиям дисциплины и т.п.

Требования по формированию задания на оценку УМЕНИЙ:

- обучающийся должен решать типовые задачи (выполнять задания) на основе воспроизведения стандартных алгоритмов решения;

- применяются следующие средства оценивания компетенций: простые ситуационные задачи (задания) с коротким ответом или простым действием, упражнения, задания на соответствие или на установление правильной последовательности, эссе и другое.

Требования по формированию задания на оценку навыков и (или) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- обучающийся должен решать усложненные задачи (выполнять задания) на основе приобретенных знаний, умений и навыков, с их применением в определенных ситуациях;

- применяются средства оценивания компетенций: задания требующие многошаговых решений как в известной, так и в нестандартной ситуациях, задания, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, ситуационные задачи, проектная деятельность, задания расчетно-графического типа. Средства оценивания компетенций выбираются в соответствии с заявленными результатами обучения по дисциплине.

Процедура выставления оценки доводится до сведения обучающихся в течение месяца с начала изучения дисциплины путем ознакомления их с технологической картой дисциплины, которая является неотъемлемой частью рабочей учебной программы по дисциплине.

В результате оценивания компетенций на различных этапах их формирования по дисциплине студенту начисляются баллы по шкале, указанной в рабочей учебной программе по дисциплине.

7.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Успешность усвоения дисциплины характеризуется качественной оценкой на основе листа оценки сформированности компетенций, который является приложением к зачетно-экзаменационной ведомости при проведении промежуточной аттестации по дисциплине.

Критерии оценивания компетенций

Компетенция считается сформированной, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует *повышенному уровню* сформированности компетенции.

Компетенция считается сформированной, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их

выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует *пороговому уровню* сформированности компетенции.

Компетенция считается несформированной, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, не демонстрирует необходимых умений, доля невыполненных заданий, предусмотренных рабочей учебной программой составляет 55 %, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует *допороговому уровню*.

Шкала оценки уровня освоения дисциплины

Качественная оценка может быть выражена: в процентном отношении качества усвоения дисциплины, которая соответствует баллам, и переводится в уровневую шкалу и оценки «зачтено», «не зачтено». Преподаватель ведет письменный учет текущей успеваемости студента в соответствии с технологической картой по дисциплине.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности компетенций

Шкалы оценки уровня сформированности компетенции (й)		Шкала оценки уровня освоения дисциплины	
<i>Уровневая шкала оценки компетенций</i>	<i>100 балльная шкала, %</i>	<i>100 балльная шкала, %</i>	<i>недифференцированная оценка</i>
Допороговый	ниже 61	ниже 61	не зачтено
Пороговый	61-85,9	70-85,9	зачтено
		61-69,9	зачтено
повышенный	86-100	86-100	зачтено

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые документы

1. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: принята 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 № 51-ФЗ : (ред. от 29.12.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 26.01.1996 № 14-ФЗ : (ред. от 05.12.2017) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс] : от 31.07.1998 № 146-ФЗ : (ред. от 14.11.2017) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс] : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (ред. от 29.12.2017) // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6. Российская Федерация. Законы. Трудовой Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : от 21.12.2001 № 197-ФЗ : (ред. от 31.12.2017) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : (ред. от 31.12.2017) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : федер. закон от 14.01.1998 № 14-ФЗ : (ред. от 31.12.2017) // / КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. Российская Федерация. Законы. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 24.07.1998 N 125-ФЗ : (ред. от 07.03.2018) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Российская Федерация. Приказ. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н : (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Российская Федерация. Приказ. Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме [Электронный ресурс] : утв. приказом ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@5 // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. Российская Федерация. Приказ. Форма налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме [Электронный ресурс] : утв. приказом ФНС России от 24.12.2014 N ММВ-7-11/671@ : (ред. от 25.10.2017) // КонсультантПлюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

Основная литература

13. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учеб. для студентов экон. вузов / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - Документ Bookread2. - М. : Дашков и К, 2016. - 296 с. : табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=312426>.

14. Касьянова, Г. Ю. Отчетность: бухгалтерская, налоговая и статистическая [Текст] : практ. рекомендации для бухгалтера и рук. + диск с формами отчетности, рекомендациями по их заполнению и нормативными док. / Г. Ю. Касьянова ; Ассоц. бухгалтеров, аудиторов, консультантов ; Информ.-правовое обеспечение Гарант ; под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. - Изд. 6-е, перераб. и доп. - М. : АБАК, 2015. - 460 с. : табл.

15. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т. С. Маслова под ред. Е. А. Мизиковского. - 2-е изд., перераб. - Документ Bookread2. - М. : Магистр [и др.], 2018. - 334 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=924704>.

Дополнительная литература

16. Вдовин, В. М. Информационные технологии в налогообложении [Электронный ресурс] : практикум [для студентов специальности "Налоги и налогообложение"] / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. - 2-е изд. - Документ HTML. - М. : Дашков и К, 2014. - 246 с. : ил., табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=430585>.

17. Горина, Г. А. Горизонтальный налоговый мониторинг – международный опыт [Электронный ресурс] / Г. А. Горина, Р. Г. Ахмадеев // Финансы и кредит. - 2014. - № 38. - С. 26-

31. - Документ Adobe Acrobat. - Лит. в конце ст. - Режим доступа: <http://www.ebiblioteka.ru/browse/doc/42399610>.

18. Евстигнеев, Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс] : монография / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - Документ HTML. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 269 с. : табл. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=427530>.

19. Мамина, И. Л. Встречные проверки [Текст] / И. Л. Мамина // Бухгалт. учет. - 2014. - № 11. - С. 11-13.

20. Суханов, А. М. Налоговое планирование в организациях [Текст] / А. М. Суханов // Бухгалт. учет. - 2017. - № 6. - С. 54-62.

8.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы

1. Агентство консультаций и деловой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akdi.ru/buhuch/>. – Загл. с экрана.
2. Бухгалтерия.Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>. – Загл. с экрана.
3. Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org>. – Загл. с экрана.
4. Гарант [Электронный ресурс] : информ. - правовой портал. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>. – Загл. с экрана.
5. Клерк.Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/>. – Загл. с экрана.
6. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : справ. правовая система. - Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home&utm_csourc=online&utm_cmedium=button. — Загл. с экрана.
7. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>. – Загл. с экрана.
8. Поволжский государственный университет сервиса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.tolgas.ru. – Загл. с экрана.
9. Сервер органов государственной власти [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gov.ru/>. – Загл. с экрана.
10. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elib.tolgas.ru/>. - Загл. с экрана.
11. Электронно-библиотечная система Znanium.com [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/>. – Загл. с экрана.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Краткая характеристика применяемого программного обеспечения

№ п/п	Программный продукт	Характеристика	Назначение при освоении дисциплины
1	КонсультантПлюс,	Информационно-правовая поисковая система	Для выполнения заданий самостоятельной работы, требующих использования нормативно-правовых документов и законодательных актов, разбора дискуссионных вопросов, а также ознакомления с примерами

			арбитражной практики.
2	Microsoft Office	Офисный пакет	Для работы на аудиторных и внеаудиторных занятиях с различными типами документов: текстами, электронными таблицами, базами данных и др. Обеспечивает возможность хранения данных, составления графиков, таблиц и создания презентаций.

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Реализация программы дисциплины в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности требует наличие учебного кабинета, укомплектованного специализированной мебелью, техническими средствами обучения и наглядными пособиями, служащими для представления учебной информации.

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

для проведения занятий лекционного типа используются специальные помещения - учебные аудитории, оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

для проведения занятий семинарского типа (практических занятий), групповых и индивидуальных консультаций используются специальные помещения - учебные аудитории, оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов;

для текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения - учебные аудитории, укомплектованные специализированной мебелью, и (или) компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета;

для самостоятельной работы обучающихся используются специальные помещения - учебные аудитории для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

11. Примерная технологическая карта дисциплины «Налоги и налогообложение»

Факультет среднего профессионального образования

кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

преподаватель	специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
---------------	---

№	Виды контрольных точек	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контрольную точку	Срок прохождения контрольных точек																Итого	Зачетно-экзаменационная сессия
				Сентябрь				Октябрь				Ноябрь				Декабрь					
				1	5	12	19	26	3	10	17	24	31	7	14	21	28	5	12		
				3	10	17	24	1	8	15	22	29	5	12	19	26	3	10	17		
1.	Обязательные задания:																				
1.1.	Активная работа на семинарских занятиях	2	5			+							+						10		
1.2.	Контрольное тестирование	1	15												+				15		
1.3.	Подготовка доклада	1	5						+										5		
	Итого																		30		
2.	Дополнительные задания:																				
2.1.	Подготовка индивидуальной работы	1	20									+							20		
	Итого																		20		
3.	Творческие задания:																				
3.1.	Участие в конференциях и олимпиадах	1	20															+	20		
	Итого																		20		
	Текущий рейтинг:																		70		
3.	Итоговый контроль знаний		до 30																30		
	Общий рейтинг по дисциплине:																		100		
	Форма контроля																			Зачет / экзамен	

