

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна
Должность: Ректор
Дата подписания: 12.10.2021 15:42:23
Уникальный программный ключ:
4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

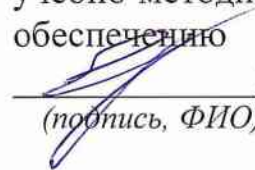
Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего
образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению


Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 31 » 08 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

38.03.01 Экономика


Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения очно-заочная

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и на основании учебного плана направления подготовки 38.03.01 Экономика, одобренного Ученым советом академии, протокол № 16 от «07» июля 2021 г.

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на заседании кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики «31» августа 2021 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой
экономической теории,
регионалистики и
правового регулирования
экономики


_____ Головин А.А.

Разработчик программы
доцент, канд. экон. наук


_____ Головин А.А.

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики «__» _____ 202_ г., протокол № __.

Зав. кафедрой экономической теории,
регионалистики и правового
регулирования экономики

(Ф.И.О., подпись)

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики «__» _____ 202_ г., протокол № __.

Зав. кафедрой экономической теории,
регионалистики и правового
регулирования экономики

(Ф.И.О., подпись)

1 Цели и задачи дисциплины. Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

1.1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины – формирование теоретических представлений о возникновении и сущности налогов, элементах налогов, функциях налогов, принципах налогообложения, построения налоговой системы, умения использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, а также способности выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства.

Задачи изучения дисциплины:

- изучить базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике;
- организовывать ведение налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности;
- координировать процесс ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его контроль в экономическом субъекте;
- обеспечивать контроль за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета.

1.2 Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции)		Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижений
Код компетенции	Наименование компетенции		
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике	Знать: базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике Уметь: применять базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике

			Владеть: навыками применения базовых принципов функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике
ПК-2	Способен осуществлять налоговый учет, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности	Знать: порядок ведения налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности Уметь: организовывать ведение налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности Владеть: инструментами ведения налогового учета, составления и представления соответствующей отчетности
		ПК-2.2 Координирует процесс ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его контроль в экономическом субъекте	Знать: процесс ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его контроль в экономическом субъекте Уметь: организовывать процесс ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его контроль в экономическом субъекте Владеть: инструментами процесса ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его

			контроль в экономическом субъекте
		ПК-2.3 Обеспечивает контроль за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета	Знать: способы контроля за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранности документов налогового учета Уметь: обеспечивать контроль за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета Владеть: инструментами контроля за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» ОПОП направления подготовки 38.03.01 «Экономика» и изучается на 4 курсе в 8 семестре.

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

Виды учебной работы	Всего часов
Общая трудоемкость дисциплины	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	32
в том числе:	
лекции	16
лабораторные занятия	не предусмотрены
практические занятия	16
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	75,7
Контроль (подготовка к экзамену)	не предусмотрены
Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР)	0,3
в том числе:	
зачет	0,3
зачет с оценкой	не предусмотрены
курсовая работа (проект)	не предусмотрены
экзамен (включая консультацию перед экзаменом)	не предусмотрены

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

№	Наименование темы (раздела)	Вид деятельности			Формы текущего контроля	Формируемые компетенции
		Лекции, час.	Лаб., час.	Пр. час.		
1	Сущность и виды налогов	2	–	2	Устный опрос, тестирование, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
2	Система налогов и сборов в Российской Федерации	2	–	2	Устный опрос, презентации, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
3	Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	2	–	2	Устный опрос, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
4	Налоговый контроль	2	–	2	Устный опрос, презентации, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2

5	Федеральные налоги и сборы	2	–	2	Устный опрос, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
6	Региональные налоги	2	–	2	Устный опрос, дискуссия, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
7	Местные налоги	2	–	2	Устный опрос, тестирование, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
8	Специальные налоговые режимы	2	–	2	Устный опрос, дискуссия, рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2
9	Зарубежные налоговые системы	0	–	0	Рефераты, задания для самостоятельной работы	УК-10, ПК-2

Практические занятия

№	Наименование практической работы	Объем, час.
1	Сущность и виды налогов	2
2	Система налогов и сборов в Российской Федерации	2
3	Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	2
4	Налоговый контроль	2
5	Федеральные налоги и сборы	2
6	Региональные налоги	2
7	Местные налоги	2
8	Специальные налоговые режимы	2
9	Зарубежные налоговые системы	0
Итого		16

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по данной дисциплине организуется:

библиотекой академии:

а) библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП и данной РПД;

б) имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в Интернет.

кафедрой:

а) путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;

б) путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств;

в) путем разработки:

– методических рекомендаций, пособий по организации самостоятельной работы студентов;

– заданий для самостоятельной работы;

– тем рефератов и докладов;

– тем курсовых работ и методических рекомендаций по их выполнению;

– примерных тестовых заданий к зачету;

– методических указаний к выполнению практических работ.

6. Образовательные технологии. Технологии использования воспитательного потенциала дисциплины

Реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций обучающихся.

№ п/п	Наименование темы (раздела)	Вид учебной деятельности (лекция, практическое занятие, лабораторное занятие)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Объем, час.
1	Федеральные налоги и сборы	Практическое занятие	Кейс-задание	2
	Итого			2

Содержание дисциплины обладает значительным воспитательным потенциалом, поскольку в нем аккумулирован исторический и современный социокультурный и (или) научный опыт человечества. Реализация воспитательного потенциала дисциплины осуществляется в рамках единого образовательного и воспитательного процесса и способствует непрерывному развитию личности каждого обучающегося. Дисциплина вносит значимый вклад в формирование общей и профессиональной культуры обучающихся. Содержание дисциплины способствует правовому и экономическому воспитанию обучающихся.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины на учебных занятиях направлена на поддержание в академии единой развивающей образовательной и воспитательной среды.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины в ходе самостоятельной работы обучающихся способствует развитию в них целеустремленности, инициативности, креативности, самостоятельности, ответственности за результаты своей работы – качеств, необходимых для успешной социализации и профессионального становления.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования компетенций и дисциплины (модули) и практики, при изучении/прохождении которых формируется данная компетенция		
	начальный	основной	завершающий
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Контроллинг в управлении организацией, теория бухгалтерского учета	Учебная (тип - ознакомительная практика), финансы, рынок ценных бумаг, деньги, кредит, банки, бухгалтерский финансовый учет, анализ финансовой отчетности, бюджетный учет, страхование, мировая экономика и международные экономические отношения, бухгалтерский (управленческий) учет, анализ деятельности бюджетных организаций, отчетность в бюджетных организациях, производственная практика (тип-технологическая (проектно-технологическая) практика)	Налоги и налогообложение, учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, налоговый учет и отчетность, производственная практика (тип - научно-исследовательская работа), производственная практика (тип - преддипломная практика)
ПК-2 Способен осуществлять налоговый учет, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, учет в финансово-кредитных учреждениях, учет в некоммерческих организациях, учет на предприятиях малого бизнеса, производственная практика (тип-технологическая (проектно-технологическая) практика),		Налоги и налогообложение, налоговый учет и отчетность, особенности учета в торговле, производственная практика (тип - преддипломная практика)

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

Код компетенции/ этап	Показатели оценивания компетенций	Критерии и шкала оценивания компетенций		
		Пороговый уровень («удовлетворительно»)	Продвинутый уровень («хорошо»)	Высокий уровень («отлично»)

УК-10 / завершающ й	УК-10.1 Понимает базовые принципы функциони рования экономики и экономическо го развития, цели и формы участия государства в экономике	Знать: цели и формы участия государства в экономике Уметь: определять цели и формы участия государства в экономике Владеть: навыками определения целей и форм участия государства в экономике	Знать: базовые принципы функционировани я экономики и экономического развития Уметь: применять базовые принципы функционировани я экономики и экономического развития Владеть: навыками применения базовых принципов функционировани я экономики и экономического развития	Знать: базовые принципы функционировани я экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике Уметь: применять базовые принципы функционировани я экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике Владеть: навыками применения базовых принципов функционировани я экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике
ПК-2 / завершающ й	ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление и представлени е соответствующ ей отчетности ПК-2.2 Координирует процесс ведения налогового учета, составления соответствующ ей	Знать: процесс ведения налогового учета и его контроля Уметь: организовывать ведение налогового учета Владеть: процессом и инструментами ведения налогового учета	Знать: порядок ведения налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности и способы его контроля Уметь: организовывать ведение налогового учета и обеспечивать его контроль Владеть: процессом и инструментами ведения налогового учета	Знать: порядок, процесс ведения налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности и способы контроля за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранности документов налогового учета

	<p>отчетности и его контроль в экономическом субъекте</p> <p>ПК-2.3</p> <p>Обеспечивает контроль за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета</p>		и его контроля	<p>Уметь:</p> <p>организовывать ведение налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности и обеспечивать его контроль</p> <p>Владеть:</p> <p>процессом и инструментами ведения налогового учета, составления и представления соответствующей отчетности, а также контролем за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета</p>
--	--	--	----------------	--

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки ЗУН и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

№	Тема дисциплины	Код контролируемой компетенции	Технология формирования	Оценочные средства (наименование)
1	Сущность и виды налогов	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
2	Система налогов и сборов в Российской Федерации	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
3	Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
4	Налоговый контроль	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое	Тестирование, рефераты

			занятие, СРС	
5	Федеральные налоги и сборы	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
6	Региональные налоги	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
7	Местные налоги	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
8	Специальные налоговые режимы	УК-10, ПК-2	Лекция, практическое занятие, СРС	Тестирование, рефераты
9	Зарубежные налоговые системы	УК-10, ПК-2	СРС	Рефераты

Примеры типовых контрольных заданий для проведения текущего контроля успеваемости

Тестовые задания для проведения текущего контроля

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:
 - а) налоговая политика;
 - б) налоговая система;
 - в) фискальная функция;
 - г) принцип стабильности.
2. Налоги – это:
 - а) денежные содержания из каждого работающего человека;
 - б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
 - в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
 - г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
3. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:
 - а) стимулирующей;
 - б) фискальной;
 - в) регулирующей;
 - г) контрольной.
4. По способу взимания налоги подразделяются:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
 - в) общегосударственные и местные;
 - г) кадастровые, декларационные и предыдущие.
5. Налогоплательщиками являются:

- а) все организации и физические лица;
- б) организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;
- в) организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев.

Примерная тематика рефератов

1. Перспективы развития косвенного налогообложения в Российской Федерации.
2. Состояние налогообложения имущества организаций в Российской Федерации.
3. Перспективы изменения налога на недвижимость.
4. Федеральная налоговая служба России: задачи, функции и организационная структура.
5. Права и обязанности налоговых органов.

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости представлены в учебно-методических материалах по дисциплине.

Примеры типовых заданий для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет проводится в виде бланкового тестирования. Бланк состоит из 20 тестовых вопросов и компетентностно-ориентированного задания. Для проверки знаний используются вопросы в различных формах (закрытой, открытой, на установление правильной последовательности, на установление соответствия). Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью компетентностно-ориентированного задания (ситуационных, производственных или кейсового характера). Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Некоторые умения, навыки и компетенции прямо не отражены в формулировках задач, но они могут быть продемонстрированы обучающимися при их решении.

Тестовое задание к зачету

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция;
- г) принцип стабильности.

2. Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- а) стимулирующей;
- б) фискальной;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

4. По способу взимания налоги подразделяются:

- а) прямые и косвенные;
- б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

5. Налогоплательщиками являются

- а) все организации и физические лица;
- б) организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;
- в) организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев.

6. _____ представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, иначе говоря, это величина налога на единицу обложения.

7. Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика _____.

8. Порядок исчисления налога – совокупность определенных действий налогоплательщика (налогового агента или налогового органа) по определению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и _____.

9. По признаку постоянства (продолжительности применения) различают _____ и чрезвычайные налоги.

10. Налоговая политика – система мероприятий, проводимых _____ в области налогов.

11. Определите соответствие.

1. Общий	А. Режим, предполагающий замену общего режима налогообложения иным упрощенным режимом для отдельных категорий налогоплательщиков в целях наиболее полной реализации функций налогов
2. Льготный	Б. Основной режим, применяющийся в отношении большинства налогоплательщиков
3. Специальный	В. Режим, предоставляющий возможность использовать существенные налоговые льготы некоторым категориям налогоплательщиков

12. Определите соответствие.

1. Налоговый период (период обложения)	А. Специализированные типовые формы, в которых налогоплательщик отражает основные налоговые расчетные показатели и рассчитывает сумму налогового обязательства (декларации, специальные расчеты по некоторым платежам)
2. Налоговые расчеты	Б. Сводные систематизации данных налогового учета за налоговый (отчетный) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.
3. Налоговые регистры	В. Срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы и окончательно определяется размер налогового обязательства

13. Определите соответствие.

1. Стандартные налоговые вычеты	А. Направление средств на цели благотворительности, осуществление расходов на оплату обучения, осуществление расходов на оплату лечения, осуществление расходов на негосударственное пенсионное обеспечение и страхование, осуществление расходов по уплате дополнительных страховых взносов
2. Социальные налоговые вычеты	Б. Предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты
3. Имущественные налоговые вычеты	В. Предоставляется налогоплательщику в сумме, фактически израсходованной им на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или долей в них, приобретение земельных участков или долей в них, предоставленных для

	индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или долей в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них, а также в сумме, направленной на погашение процентов целевым займам, фактически израсходованным на указанные выше цели
--	---

14. Определите соответствие.

1. Налог	А. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
2. Сбор	Б. Субъект налога, участник налоговых правоотношений, могут признаваться организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги и сборы
3. Налогоплательщик	В. Обязательный индивидуально-безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

15. Определите соответствие.

1. Долевые ставки	А. Устанавливаются в абсолютной сумме (руб.) На единицу измерения налоговой базы, в тех случаях, когда налоговая база имеет не стоимостную оценку
2. Твердые ставки	Б. Остаются неизменными по отношению к налоговой базе независимо от ее величины
3. Пропорциональные ставки	В. Увеличиваются по мере роста налоговой базы
4. Прогрессивные ставки	Г. Выражаются в определенных долях (как правило, в процентах) от налоговой базы, в тех случаях, когда налоговая база имеет стоимостную оценку

16. Определите правильную последовательность этапов создания налоговой системы РФ.

- а) этап реформирования налоговой системы;
- б) этап становления налоговой системы на основе принятия Налогового кодекса;

в) 1991-1998 гг.

17. Определите правильную последовательность исчисления налога на доходы физических лиц.

а) для каждого вида дохода уточняется ставка налога согласно ст. 224 НК РФ;

б) определяются все доходы, подлежащие обложению подоходным налогом (п. 3 ст. 225 НК РФ);

в) исчисляется налоговая база по НДФЛ за налоговый период. При этом нужно помнить, что для расчета НДФЛ при применении нескольких налоговых ставок исчисление налоговой базы производится отдельно по каждому виду доходов.

18. Определите правильную последовательность возмещения НДС.

а) прохождение проверки в ИФНС;

б) принятие решения и оформление акта;

в) подготовка декларации и документов, подтверждающих право на возмещение НДС;

г) возврат средств.

19. Определите правильную последовательность расчета налога на имущество организаций исходя из его среднегодовой стоимости.

а) вычленяется из общего объема то имущество, которое облагается налогом, то есть определяется объект налогообложения. Для этого из стоимости имущества вычитаются стоимость не облагаемого налогом имущества и стоимость тех основных средств, по которым налог считается отдельно;

б) выделяется 1/4 полученного произведения;

в) определяется средняя стоимость этого имущества за квартал (отчетный период), то есть рассчитывается налоговая база для авансов. При этом в расчете следует учесть льготы по освобождению от налога.

г) используются имеющиеся льготы по уменьшению налога;

д) налоговая база умножается на ставку налога.

20. Определите правильную последовательность этапов расчета налога на прибыль организаций.

а) уплата налогов за счет финансового результата (или валовой прибыли);

б) определение прибыли, подлежащей налогообложению по федеральной налоговой ставке. Уплата федеральной части налога на прибыль предприятий;

в) определение валовой прибыли;

г) определение прибыли, подлежащей налогообложению по ставке налога, установленной субъектом РФ, и уплата налога на прибыль, зачисляемого в доход бюджета субъекта Федерации;

д) определение налогооблагаемой прибыли. Учет налоговых изъятий;

е) распределение прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль, между собственниками и налогообложение в процессе распределения чистой прибыли.

Задания к зачету

Задача 1. Фирма купила товар за 6000 руб. и продала его своей дочерней компании за 10 000 руб. В том же месяце фирма продавала такой же товар другим покупателям за 15 000 руб. Рыночная цена на этот товар также составляет 15 000 руб. (все суммы без учета НДС).

Определить налогооблагаемую прибыль.

Задача 2. ЗАО выпустило 10 000 акций. Номинальная стоимость одной акции – 500 руб. Акционерам акции были проданы по 520 руб. за штуку.

Определить сумму эмиссионного дохода. Облагается ли полученная сумма налогом на прибыль?

Задача 3. Фирма подала заявление на возврат излишне уплаченного налога на прибыль. Налог в срок, установленный ст.78 НК РФ, возвращен не был.

Фирма обратилась в суд, который обязал налоговую инспекцию за счет федерального бюджета произвести возврат налога, а также выплатить проценты за его несвоевременный возврат. Учитывается ли сумма полученных процентов при налогообложении прибыли?

Задача 4. Фирма заинтересована в заключении выгодного контракта с другим предприятием. Поэтому она делает ценный подарок сотруднику этого предприятия. В результате контракт заключен. Возникает вопрос: имеет ли фирма право принять такие затраты в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль?

Задача 5. Фирма застраховала жизнь своих работников и перечислила взносы на их негосударственное пенсионное обеспечение. Общая сумма страховых взносов составила 400 000 руб. За год расходы на оплату труда работников составили 4 750 000 руб.

Доля расходов на страхование и пенсионное обеспечение работников в общей сумме расходов на оплату труда равна 8,42% (400000 руб. / 4750000 руб. x 100%). Какую сумму расходов на страхование и пенсионное обеспечение сотрудников можно отнести на расходы для целей налогообложения?

7.4 Методика оценивания ЗУН, характеризующих этапы формирования компетенций

Для проведения промежуточной аттестации в форме зачета используется следующая методика оценивания ЗУН, характеризующих этапы формирования компетенций.

Зачет проводится в виде бланкового тестирования. Бланк состоит из 20 тестовых вопросов и компетентностно-ориентированного задания.

Каждый верный ответ на вопрос оценивается следующим образом:

- вопрос в закрытой форме – 1 балл,
- вопрос в открытой форме – 1 балл,
- вопрос на установление правильной последовательности – 1 балл,

– вопрос на установление соответствия – 1 балл.

Максимальное количество баллов за ответы на тестовые вопросы – 20 баллов

Решение компетентностно-ориентированной задачи оценивается следующим образом:

Критерии оценки задания	Максимальный балл
Научно-теоретический уровень выполнения задания	1
Полнота решения задания	1
Степень самостоятельности в подходе к анализу задания, доказательность и убедительность	1
Грамотность речи и правильность использования профессиональной терминологии	1
Полнота и всесторонность выводов	1
Креативность в подходе к решению задания (наличие собственных взглядов на проблему, собственных вариантов решений)	1
Максимальное количество баллов	6

Соответствие баллов уровням сформированности компетенций и оценкам по 5-балльной шкале

Баллы	Уровень сформированности компетенций	Оценка по 5-балльной шкале
22-26	высокий	отлично
17-21	продвинутый	хорошо
12-16	пороговый	удовлетворительно
11 и менее	недостаточный	неудовлетворительно

8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

8.1 Основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, / И.А. Майбуров [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 487 с. – 978-5-238-02623-7. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html>

2. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 110 с. – 978-5-4486-0072-2. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

8.2 Дополнительная учебная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. – 2-е изд. – Электрон. текстовые данные. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 369 с. – 978-5-238-01717-4. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, / Г.А. Волкова [и др.]. – 3-е изд. – Электрон. текстовые

данные. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 631 с. – 978-5-238-01827-0. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>

3. Лейзин, И. Б. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Б. Лейзин. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. – 97 с. – ISBN 978-5-7937-1600-0. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/102933.html> . – Режим доступа: для авторизир. пользователей

9. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы [Электронный ресурс] // URL: www.nalog.ru.

2. Официальный сайт «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] // URL: www.consultant.ru.

3. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации по Курской области// www.kurskstat.ru.

4. Официальный сайт Центрального банка России// www.cbr.ru.

5. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации// www.minfin.ru.

6. Официальный сайт Федерального Казначейства Российской Федерации//www.roskazna.ru.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и практические занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и выполнения самостоятельной работы.

В ходе практических занятий преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы. Практические занятия также служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

При подготовке к практическому занятию студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем, студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце занятия.

Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний студентов;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию, учебную и специальную литературу;
- развития познавательных способностей;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;
- развития исследовательских умений студентов.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение материала по рекомендуемым литературным источникам; выполнение разноуровневых заданий; работа со словарем, справочником; поиск необходимой информации в сети Интернет; конспектирование источников; реферирование источников; самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа.

Технология организации самостоятельной работы обучающихся включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения: библиотеку академии; учебно-методическую и материально-техническую базу учебных кабинетов и лабораторий; компьютерные классы с возможностью работы в Интернет; аудитории (классы) для консультационной деятельности.

В процессе *подготовки к промежуточной аттестации* студенту следует руководствоваться следующими рекомендациями:

- необходимо стремиться к пониманию всего материала, чтобы еще до начала промежуточной аттестации не оставалось непонятных вопросов;
- необходимо строго следить за грамотностью речи и правильностью употребляемых профессиональных терминов;
- не следует опасаться дополнительных вопросов – чаще всего преподаватель использует их как один из способов помочь студенту или сэкономить время;
- прежде чем отвечать на вопрос, необходимо сначала правильно его понять;
- к промежуточной аттестации необходимо готовиться на протяжении всего межсессионного периода.

11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая программное обеспечение и информационные включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины (модуля)	Информационные технологии
1	Сущность и виды налогов	Слайд-презентация «Элементы налога»
2	Система налогов и сборов в Российской Федерации	Слайд-презентация «Налоговая система РФ»
3	Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	–
4	Налоговый контроль	–
5	Федеральные налоги и сборы	–
6	Региональные налоги	–
7	Местные налоги	–
8	Специальные налоговые режимы	–
9	Зарубежные налоговые системы	–

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

Для осуществления образовательного процесса при реализации дисциплины используются оборудование и технические средства обучения:

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.6-б. Учебная аудитория №9 для проведения занятий лекционного и семинарского типа; групповых и индивидуальных консультаций; текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочие места студентов: стулья, парты. Рабочее место преподавателя: стол, стул, кафедра, аудиторная меловая доска, проектор BenQ MS504, экран для проектора. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий; информационные стенды.
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.6-б. Учебная аудитория №15 помещение для самостоятельной работы.	Рабочие места студентов: стулья, парты. Нетбук ASUS-X101CH – 10 шт. Имеется локальная сеть. Имеется доступ в Интернет на всех ПК.
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.6-б. Учебная аудитория №15-а помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.	

13 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности.

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы, письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

