

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна Государственное образовательное автономное учреждение

Должность: Ректор

высшего образования Курской области

Дата подписания: 02.12.2021 15:37:59

Уникальный программный ключ:

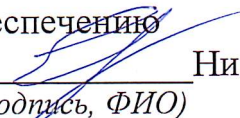
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению


Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 31 » 06 2021 г.

**Рабочая программа дисциплины
«Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень подготовки: бакалавриат

Форма обучения: очная, заочная

Год начала подготовки по УП: 2018

© Головин А.А., 2021.

© Курская академия государственной и муниципальной службы, 2021.

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются: 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; способности выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства.

2. Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- практические особенности применения методик исчисления и уплаты налогов и сборов в организациях, способов формирования и представления налоговой отчетности в налоговые органы;

уметь:

- работать с данными бухгалтерского учета и аналитических регистров, необходимых для исчисления налогов и сборов, заполнять формы налоговой отчетности, своевременно представлять ее в налоговые органы;

владеть:

- методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных бухгалтерского учета, ее обработки и использования для исчисления и уплаты налогов и сборов, а также проверки информации.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»:

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

ОПК-2 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-18 - способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной по выбору вариативной части дисциплин. Ей предшествует изучение таких дисциплин как «Гражданское право», «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономика организаций», «Статистика». Она является основой для изучения широкого спектра дисциплин экономической направленности. «Налоги и налогообложение» поддерживает межпредметные связи с одновременно изучаемыми дисциплинами «Маркетинг», «Менеджмент», «Рынок ценных бумаг», «Анализ финансовой отчетности».

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся

4.1 Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в зач. ед.(часах)	
	7 семестр	Всего
Общая трудоемкость	4,0 (144)	4,0 (144)
Контактная работа	1,6 (56)	1,6 (56)
лекции	0,75 (28)	0,75 (28)
практические (семинарские) занятия	0,75 (28)	0,75 (28)
Самостоятельная работа	1,4 (52)	1,4 (52)
Контроль (экзамен)	1,0 (36)	1,0 (36)
Контрольные формы	Экзамен	Экзамен

4.2 Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в зач. ед.(часах)	
	4 курс	Всего
Общая трудоемкость	4,0 (144)	4,0 (144)
Контактная работа	0,4 (16)	0,4 (16)
лекции	0,2 (8)	0,2 (8)
практические (семинарские) занятия	0,2 (8)	0,2 (8)
Самостоятельная работа	3,3 (119)	3,3 (119)
Контроль (экзамен)	0,3 (9)	0,3 (9)
Контрольные формы	Экзамен	Экзамен

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

5.1 Очная форма обучения

№	Наименование раздела (темы)	Всего часов в трудоемкости	В том числе контактная работа				Сам. работа (инд.) работа
			Всего	Лекций	Практ. (семинар.) занятий	Лабор. занятий	
1.	Сущность налогов и сборов и принципы налогообложения, функции налогов	14	8	4	4	-	6
2.	Элементы налога и основы построения налогов и сборов в РФ, классификация налогов	16	8	4	4	-	8
3.	Налоговая система государства, основные ее элементы и принципы построения	16	8	4	4	-	8
4.	Налоговая политика государства, ее типы и принципы, инструменты	16	8	4	4	-	8
5.	Федеральные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	16	8	4	4	-	8
6.	Региональные налоги, порядок их исчисления и уплаты	16	8	4	4	-	8
7.	Местные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	14	8	4	4	-	6
	Контроль (экзамен)	36					
Итого		144	56	28	28	-	52

5.2 Заочная форма обучения

№	Наименование раздела (темы)	Всего часов в трудоемкости	В том числе контактная работа				Сам. работа (инд.) работа
			Всего	Лекций	Практ. (семина.) занятий	Лабор. занятий	
1.	Сущность налогов и сборов и принципы налогообложения, функции налогов	13	2		2		11
2.	Элементы налога и основы построения налогов и сборов в РФ, классификация налогов	20	2	2			18
3.	Налоговая система государства, основные ее элементы и принципы построения	20	2		2		18
4.	Налоговая политика государства, ее типы и принципы, инструменты	20	2	2			18
5.	Федеральные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	20	2		2		18
6.	Региональные налоги, порядок их исчисления и уплаты	20	2	2			18
7.	Местные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	22	4	2	2		18
	Контроль (экзамен)	9					
Итого		144	16	8	8	-	119

5.3 Содержание семинарских (практических) занятий

Тема 1. Сущность налогов и сборов и принципы налогообложения, функции налогов

Понятие налогов и сборов. Объективная необходимость налогов. Налоги в экономической системе общества. Налоги как экономическая категория, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование. Налоги в зарубежных странах.

Вопросы для осуждения

1. Каковы исторические направления основных теоретических представлений о сущности налогов?
2. Какие признаки характеризуют налог?
3. Почему определение налога, приведенное в первой части НК РФ, представляется неполным?
4. Какие категории проявляются в налоге одновременно?
5. Какие элементы содержат налоги?
6. Каковы основные признаки классификации налоговых ставок?
7. Чем отличаются способы взимания налогового оклада?
8. Какие функции присущи налогам?

Решение задач

Задача 1. Может ли организация воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с апреля отчетного года, если за три предшествующих календарных месяца выручка фирмы от реализации товаров составила:

- за январь - 826 000 руб. (в том числе НДС - 126 000 руб.);
- за февраль - 708 000 руб. (в том числе НДС - 108 000 руб.);

- за март - 755 200 руб. (в том числе НДС - 115 200 руб.)?

Обоснуйте свой ответ.

Задача 2. Российская фирма обучает иностранных специалистов. Обучение происходит

а) в России;

б) за границей

Какие услуги облагаются НДС и почему?

Задача 3. облагаются ли НДС следующие услуги?

Российская фирма оказала консультационные услуги иностранной компании.

Иностранная компания ведет деятельность в России (зарегистрирована в России или в России находится ее постоянное представительство).

Задача 4. За какой период фирма должна подать декларацию по НДС, если выручка фирмы без НДС составила:

- за январь - 900 000 руб.;

- за февраль - 1 300 000 руб.;

- за март - 1 200 000 руб.?

Форма проведения и контроля: устный опрос, решение задач.

Тема 2. Элементы налога и основы построения налогов и сборов в РФ, классификация налогов

Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.

Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источник налога. Налоговый период. Налоговая ставка, формы и виды ставок. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Правовое оформление элементов налога и его значение. Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика: справедливость, определенность, экономия, удобство. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами. Основные методы налогообложения. Равное налогообложение. Пропорциональное налогообложение. Прогрессивное налогообложение. Регрессивное налогообложение. Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый. Порядок уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности налогообложения за рубежом.

Вопросы для осуждения

1. Кого можно отнести к плательщикам налогов и налоговым агентам?

2. Что является объектом налогообложения?

3. Что такое налоговая база?

4. Как распределяются по группам налоговые ставки?

5. Что такое налоговый период? Отчетный период?

Решение задач

Задача 1. Исчислить сумму НДС. Обосновать применение ставки.

Фирма получила предоплату под предстоящую поставку офисной мебели - 590 000 руб.

Задача 2. Фирма продала товары, облагаемые НДС по ставке 18%, с отсрочкой платежа в три месяца. Покупатель выписал вексель на сумму 483 750 руб., в том числе:

- стоимость товара - 450 000 руб.;

- проценты за отсрочку платежа исходя из 30% годовых - 33 750 руб. (450 000 руб. х 30% х 3 мес. : 12 мес.).

Ставка рефинансирования Центрального банка равна 14%.

С какой суммы процентов фирма должна исчислить НДС, по какой ставке и сколько составит сумма налога ?

Задача 3. Фирма отгрузила покупателю товары на сумму 500 000 руб. При этом она застраховала исполнение обязательств покупателя по оплате товаров. Если покупатель не оплатит товары, то страховая выплата составит 500 000 руб.

Покупатель не исполнил своих обязательств, и фирма получила страховку в сумме 500 000 руб. Облагаются ли НДС операции по страхованию груза?

Задача 4. Фирма получила безвозмездно товары на сумму 50 000 руб. (включая НДС). Поскольку товары не были оплачены, НДС по ним к вычету не принимался. Через некоторое время товары были проданы за 60 000 руб. Исчислить НДС.

Деловая игра «Налоговый инспектор».

Цель игры: обобщить и закрепить полученные теоретические знания по пройденному материалу; в игровой форме выявить практические умения и навыки учащихся.

Сценарий игры. Студентам объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому в наш город прислали комиссию по налогам и сборам с целью - проверить правильность исчисления акцизов и одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям.

Вопросы для 1 команды:

1. Если вы нарушаете правила, вас штрафуют, если вы соблюдаете правила, вас облагают (налогом);
2. Что такое налог? (обязательный платеж взимаемый с организаций и физических лиц в казну государства);
3. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет - Москва);
4. Этот налог устанавливается в целях изъятия в доход бюджета полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции?... (акцизы)
5. Кто является плательщиком акцизов?... (организации, индивидуальные предприниматели; лица, осуществляющие перевозку подакцизных товаров через таможенную границу РФ);
6. К какому виду налогов относятся акцизы?... (к косвенным налогам);
7. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?... (один календарный месяц);
8. Как исчисляется сумма акцизов по каждому виду подакцизных товаров?... (как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки);

Вопросы для 2 команды:

1. Дополните старинную поговорку: «Убывает то, что облагается..... (налогом);
2. Кто является налогоплательщиками?... (физические лица-граждане, индивидуальные предприниматели; юридические лица-коммерческие и некоммерческие организации, обычные организации);
3. Назовите объекты взимания налогов?... (доходы, юридически значимые действия, имущество, ввоз и вывоз товаров за границу);
4. Какие налоги называются местными?... (устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет);
5. Каково определение акциза как косвенного налога?... (акцизы-это косвенные налоги, включаемые в цену товара и уплачиваемые покупателями);
6. Какие существуют виды подакцизных товаров?... (дизельное топливо, прямогонный бензин, автомобильный бензин, спирт этиловый для всех видов сырья, моторные масла, спиртосодержащая продукция, пиво, алкогольная продукция, табачная продукция, автомобили легковые и мотоциклы).
7. Назовите виды налоговых ставок акцизов?... (твердые, процентные, комбинированные);

8. Перечислите обязанности налогоплательщиков?... (своевременная и полная уплата налогов, обязанность вести бухгалтерский учет и составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности, обязанность представлять налоговым органам необходимые документы и сведения о исчислении и уплате налогов).

Форма проведения и контроля: устный опрос, решение задач, тестирование, деловая игра.

Тема 3. Налоговая система государства, основные ее элементы и принципы построения

Понятие налоговой системы, ее составные элементы. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Общегосударственные налоги, налоги с субъектов федерации и местные налоги. Налоговая система РФ. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи. Налоговые системы развитых стран.

Вопросы для осуждения

- 1.Что такое налоговая система?
- 2.Кто впервые сформулировал основные принципы налогообложения?
- 3.Какие принципы положены в основу современной налоговой системы РФ?
- 4.Перечислить основные составляющие налоговой системы.
- 5.Какие налоги входят в состав каждого звена налоговой системы?
- 6.Какими правовыми актами регулируется налоговая система РФ?

Решение задач

Задача 1. Фирма закупила у населения молоко на общую сумму 2000 руб., а продала за 3000 руб. Исчислить НДС.

Задача 2. Фирма заключила с покупателем договор на продажу товаров. Стоимость товаров, согласно договору, - 500 000 руб. плюс НДС - 90 000 руб.

В дальнейшем фирма реализовала право требования по этому договору другой организации за 450 000 руб.

С какой суммы должен быть исчислен НДС?

Задача 3. Фирма, купившая дебиторскую задолженность за 500 000 руб., перепродала ее другой организации за 550 000 руб. Что считать налоговой базой?

Задача 4. Фирма продается в целом как имущественный комплекс. На балансе фирмы имеется следующее имущество:

- здание (по остаточной стоимости) - 600 000 руб.;
- оборудование (по остаточной стоимости) - 500 000 руб.;
- товары, облагаемые НДС, - 150 000 руб.

Всего балансовая стоимость фирмы равна 1 250 000 руб. (600 000 + 500 000 + 150 000).

Покупатель заплатил за фирму 1 100 000 руб.

Определить:

- поправочный коэффициент для определения налоговой базы
- для целей исчисления НДС стоимость имущества
- налоговую базу.

Деловая игра «Налоговое право»

Цель игры Студентам на основании полученных знаний, данных нормативно – правовых актов и современной экономической ситуации дать оценку сложившейся ситуации

Сценарий игры. На основании данных информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» 15.07.2017 налоговый орган выявил у налогоплательщика-организации недоимку в размере 60 000 руб. по налогу на прибыль за 2016 год и в соответствии с абз. 1 ст. 70 НК РФ 17.07.2017 вручил налогоплательщику требование об уплате налога.

18.07.2017 налогоплательщик обратился в суд с требованием о признании данного требования об уплате налога недействительным. Решением от 01.08.2017 суд удовлетворил требование налогоплательщика и признал требование об уплате налога недействительным, поскольку налоговый орган не представил достаточных доказательств наличия у налогоплательщика недоимки.

02.08.2017 руководитель налогового органа вынес решение о проведении выездной проверки в отношении данного налогоплательщика, в ходе которой было выявлено и документально подтверждено наличие у налогоплательщика недоимки в размере 60 000 руб. по налогу на прибыль за 2016 год, что было отражено в акте выездной налоговой проверки от 05.08.2017, который был вручен налогоплательщику 06.08.17.

23.08.17 в результате рассмотрения акта налоговой проверки в присутствии налогоплательщика было вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, которое было вручено присутствующему налогоплательщику. Поскольку налогоплательщик не обжаловал решение о привлечении к ответственности, то 03.09.2017 в соответствии с абз. 2 ст. 70 НК РФ налоговый орган вручил налогоплательщику требование об уплате налога, пени и штрафа. Налогоплательщик в течение 10 последующих дней добровольно требование не исполнил.

15.09.2017 налоговый орган принял решение о взыскании и направил в банк, в котором находятся счета налогоплательщика, поручение на списание и перечисление в бюджетную систему Российской Федерации соответствующей суммы со счета налогоплательщика.

Задание: Дайте правовую оценку ситуации.

Форма проведения и контроля: устный опрос, решение задач, тестирование, деловая игра

Тема 4. Налоговая политика государства, ее типы и принципы, инструменты

Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе. Налоговая политика развитых стран.

Цели и задачи управления налоговой системой. Состав и структура органов управления налоговой системой РФ. Министерство финансов РФ. Федеральная налоговая служба: задачи, структура, функции, права и обязанности. Полномочия таможенных органов РФ в области налогообложения. Управление налоговых расследований при МВД РФ.

Налоговые права организаций, являющихся налогоплательщиками и налоговыми агентами. Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства. Виды ответственности: налоговая, административная, и уголовная. Порядок взимания в бюджет недоимок по налогам. Механизм предоставления отсрочек уплаты налогов и других обязательных платежей.

Вопросы для осуждения

1. Что такое налоговая политика?
2. Перечислить типы налоговой политики.
3. Какие принципы формирования налоговой политики вы знаете?
4. Что такое «кривая Лаффера»?
5. Охарактеризовать современную налоговую политику России.
6. Кто осуществляет контроль за поступлением налогов и сборов в бюджет?

7. Какие обязанности по налоговому законодательству возложены на Минфин России?
8. Какие функции по налоговому контролю выполняет Управление налоговых исследований при МВД РФ?
9. Какие обязанности и права имеют налоговые и таможенные органы?

Решение задач

Задача 1. Фирма продается как имущественный комплекс. На балансе фирмы имеется следующее имущество:

- здание (по остаточной стоимости) - 600 000 руб.;
- оборудование (по остаточной стоимости) - 500 000 руб.;
- дебиторская задолженность - 300 000 руб.

Всего балансовая стоимость фирмы равна 1 400 000 руб. (600 000 + 500 000 + 300 000).

Покупатель заплатил за фирму 1 600 000 руб.

Определить :

- поправочный коэффициент для определения налоговой базы ,
- для целей исчисления НДС стоимость имущества
- налоговую базу

Задача 2. На балансе фирмы находится детский сад. Фирма передала ему 100 кв. м кафельной плитки для проведения ремонтных работ. В предыдущем месяце такая же плитка была продана по цене 150 руб. (без НДС) за 1 кв. м. Облагается ли данная операция НДС?

Задача 3. Фирма строит своими силами здание склада. На строительство были израсходованы материалы на общую сумму 300 000 руб. Заработная плата рабочих (включая единый социальный налог и отчисления на социальное страхование от несчастных случаев на производстве) составила 200 000 руб. Прочие расходы на строительство - 100 000 руб.

Облагается ли данная операция НДС?

Задача 4. Фирма продала принадлежащий ей павильон для торговли за 590 000 руб., включая НДС - 90 000 руб. Согласно документам, право собственности на объект перешло к покупателю 15 августа. Когда продавец павильона должен начислить НДС (90 000 руб.) к уплате в бюджет.

Деловая игра «Акцизы».

Цель игры: Соотнести акцизу свои элементы налогообложения

Сценарий игры. Соотнести акцизу свои элементы налогообложения.

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 18,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;
5. Мясо и мясопродукты, кондитерские изделия, молоко и молокопродукты, яйца и яйцопродукты, товары для детей, медицинские товары;
6. 35,30,13,6 %;
7. Твердые, адвалорные, комбинированные ставки;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
10. Организации, индивидуальные предприниматели и лица, осуществляющие перевозку товаров через таможенную границу РФ;

11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
14. Лица, производящие выплаты физ.лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
15. Исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

Форма проведения и контроля: устный опрос, решение задач, деловая игра

Тема 5. Федеральные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты

Понятие прямого налогообложения. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения и его состав. Группировка доходов и расходов. Методы и порядок расчета амортизации. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль. Порядок исчисления и сроки представления налоговой декларации. Налогообложение отдельных видов доходов.

Значение налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Налоговая база и особенности ее определения. Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, их виды и порядок применения. Порядок и сроки представления декларации и уплаты налога. Особенности исчисления подоходного налога за рубежом.

Современная роль НДС в налоговой системе развитых стран. Экономическое значение косвенных налогов. Понятие добавленной стоимости, возможные методы ее исчисления. Особенности исчисления добавленной стоимости в странах мира. Место НДС в доходах бюджетов различных уровней. Плательщики НДС. Право на освобождение от уплаты налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления облагаемого оборота. Операции, освобождаемые от уплаты налога. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Налоговые вычеты. Ставки налога. Порядок составления налоговой декларации. Сроки и порядок уплаты, представления налоговой декларации. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению НДС.

Порядок исчисления сумм акцизов, подлежащих внесению в бюджет. Ставки акцизов. Сроки уплаты акцизов. Порядок отражения в бухгалтерском учете исчисления и перечисления акцизов. Маркировка отдельных видов подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Порядок регистрации подакцизной деятельности.

Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары. Критерии дифференциации. Способы определения таможенной стоимости товаров. Льготы по таможенным пошлинам. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин. Международные соглашения о таможенных режимах.

Виды полезных ископаемых, подлежащих налогообложению. Налогоплательщики. Порядок определения количества добытых полезных ископаемых. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Авансовые платежи. Водный налог. Порядок исчисления и уплаты. Особенности исчисления сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Плата за загрязнение окружающей среды, плата за недра, лесной доход.

Особенности применения специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок ее применения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет. Система налогообложения для сельскохозяйственных

товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог). Сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Вопросы для осуждения

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом обложения налогом и налоговой базой?
3. Какие существуют методы формирования налоговой базы?
4. Какие основные требования существуют в законодательстве при отнесении расходов для налогообложения?
5. Перечислить ставки, применяемые для налогообложения доходов.
6. Что такое налоговый учет? Для чего он применяется?
7. Что такое подоходное налогообложение и применяемые системы налогообложения?
8. Какие доходы облагаются НДФЛ?
9. Есть ли льготы по НДФЛ?
10. Какие существуют особенности налогообложения доходов предпринимателей?
11. Как влияет институт гражданства на налогообложение НДФЛ?
12. Назовите условия освобождения от уплаты НДС.
13. Какие документы должен предъявить налогоплательщик для получения освобождения от уплаты налога?
14. Какие документы должен предъявить налогоплательщик для подтверждения нулевой ставки по НДС?
15. Что такое расчетная ставка по НДС и в каких случаях она применяется?

Решение задач

Задача 1. Компания строит своими силами здание склада. Начало строительства - 1 августа. Расходы на строительно-монтажные работы за август составили 300 000 руб. Когда фирма должна начислить НДС к уплате в бюджет и в какой сумме?

Задача 2. Торговая фирма продала холодильник за 15 000 руб. С полученной выручки в бюджет был уплачен НДС - 2288 руб. Через две недели покупатель отказался от покупки и вернул холодильник в магазин. Может ли фирма предъявить 2288 руб. к вычету и если может, то когда? Если не может, то почему?

Задача 3. В сентябре фирма получила 100-процентный аванс в счет предстоящей поставки товаров в сумме 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). Сумму НДС - 36 000 руб. - фирма перечислила в бюджет.

Товар был отгружен покупателю в октябре. Может ли фирма принять к вычету эту сумму? И если может, то когда?

Задача 4. Фирма, занимающаяся исключительно куплей-продажей ценных бумаг, приобрела канцтовары. Может ли фирма принять к вычету сумму НДС по канцтоварам? Обоснуйте ответ.

Деловая игра «Расчёт акцизов».

Цель игры: проверка умений производить расчеты по данному налогу

Сценарий игры. Каждая команда решает задачи. Расчет налогового вычета по акцизу.

Задача №1: Организация приобрела 3000 л этилового спирта и произвела из него 15 000 л вина крепостью 18%. Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту – 33 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Задача №2: В феврале 2017 г. винзавод реализовал на территории РФ 1400 л водки (крепость 40%) и 3000 л виноградного вина (крепость 19%). Необходимо исчислить величину акциза. Если ставка акциза алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 % - 320 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Форма проведения и контроля: устный опрос, решение задач, деловая игра.

Тема 6. Региональные налоги, порядок их исчисления и уплаты

Компетенция органов государственной власти в области региональных налогов. Плательщики налогов. Состав имущества, подлежащего налогообложению, объекты налогообложения, методика исчисления налогооблагаемой базы. Порядок установления ставок налогов. Льготы. Порядок и сроки представления декларации, уплаты налога в бюджет.

Вопросы для осуждения

1. Что является налоговым вычетом по НДС?
2. Назовите условия возникновения акцизов.
3. Какие документы должен предъявить налогоплательщик для подтверждения права заниматься операциями с подакцизными товарами?
4. В каких случаях применяется нулевая ставка по акцизам?
5. Какие ставки применяются по акцизам?
6. Что является налоговым вычетом по акцизам?
7. Что такое таможенная пошлина и для чего она нужна государству?
8. Как исчислить таможенную пошлину?
9. Какие виды таможенных пошлин вы знаете?
10. В каком документе указан размер таможенной пошлины?
11. Обоснуйте необходимость применения специальных налоговых режимов.
12. Чем они отличаются от общего режима налогообложения?
13. Какие особенности применения имеет каждый из режимов?
14. Какие меры принимаются государством для поддержки малого предпринимательства в России?
15. Понятие и роль «налоговых каникул» в малом бизнесе?

Решение задач

Задача 1. Магазин "Оптика" ежемесячно платит арендные платежи за торговые площади в размере 11 800 руб. (в том числе НДС - 1180 руб.). Магазин продает оправы для обычных и солнцезащитных очков. Реализация обычных оправ не облагается налогом.

В отчетном месяце выручка от реализации обычных оправ составила 20 000 руб., а от реализации оправ для солнцезащитных очков - 26 000 руб. Всего выручка за месяц составила 46 000 руб. (20 000 + 26 000).

Как определить сумму НДС к вычету?

Задача 2.. Магазин "Оптика" ежемесячно платит арендные платежи за торговые площади в размере 11 800 руб. (в том числе НДС - 1180 руб.). Магазин продает оправы для обычных и солнцезащитных очков. Реализация обычных оправ не облагается налогом.

В отчетном месяце выручка от реализации обычных оправ составила 40 000 руб. и от реализации оправ для солнцезащитных очков - 1500 руб. Всего выручка за месяц составила 41 500 руб. (40 000 + 1500). Какая сумма арендных платежей подлежит вычету?

Задача 3 Предприниматель, освобожденный от уплаты НДС, приобрел хлебобулочные изделия для перепродажи на сумму 11 000 руб. (в том числе НДС - 1000 руб.). Принимается ли к вычету сумма налога, уплаченная продавцу?

Задача 4 Общая сумма доходов фирмы, занимающейся игорным бизнесом, за отчетный период составила 16 000 000 руб., в том числе:

- от игорного бизнеса - 10 000 000 руб.;
- от сдачи части помещения в аренду под офисы - 6 000 000 руб.

Общая сумма расходов фирмы составила 9 000 000 руб. Расходы между видами деятельности разделить невозможно.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 5 Фирма оказала заказчику консультационные услуги, получив за это по договору 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.). В этом же месяце фирма продала партию товаров за 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.).

Деловая игра «Налогообложение предприятий».

Цель игры: проверка умений рассчитывать налогообложение предприятий

Сценарий игры. Каждая команда рассчитывать налогообложение предприятий

Задача: Организация приобрела 2000 л этилового спирта и произвела из него 10 000 л вина крепостью 17%. Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту – 27,7 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Формула: 1). $C = O * A$; 2). $C = A * K * O : 100\%$,

где – С – предельная сумма акциза, уплаченная по этиловому спирту, использованному для производства вина;

А – ставка акциза на 1 л этилового спирта;

К – крепость вина, %;

О – количество реализованного вина.

Форма проведения и контроля: устный опрос, решение задач, деловая игра

Тема 7. Местные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты

Плательщики, объект обложения. Порядок исчисления и уплаты. Состав и характеристика налогооблагаемого имущества. Плательщики налога. Объект налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок и сроки уплаты в бюджет. Порядок исчисления и уплаты налога на помещения, сооружения и транспортные средства.

Плательщики, объекты обложения, льготы по государственной пошлине. Порядок исчисления и сроки уплаты. Экологические платежи: лесной доход, плата за загрязнение окружающей среды, плата за недра. Прочие платежи: регистрационные и акцизные сборы.

Вопросы для осуждения

1. Для чего нужны экологические налоги и сборы?
2. Кто является плательщиком этих налогов и сборов?
3. Что является объектом обложения и налоговой базой?
4. Какую особенность имеют налоговые ставки по этим платежам?
5. Существуют ли льготы по этим платежам?
6. Что такое государственная пошлина?
7. За какие услуги она уплачивается?
8. Является ли госпошлина налогом?
9. В каких случаях уплаченная госпошлина подлежит возврату?
10. Дать определение сбора. Чем сбор отличается от налога?
11. Для чего в налоговой системе предусмотрена госпошлина, кто является плательщиком и кто получателем?
12. Каким законодательством регулируется плата за пользование природными ресурсами?
13. Какие цели преследует государство, вводя платежи за пользование природными ресурсами?
14. Что регулируется при введении сбора за выдачу лицензий по спиртосодержащей продукции?
15. Почему этот вид лицензий под пристальным вниманием контролирующих органов?

Решение задач

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% (400 000 руб. / 4 750 000 руб. x 100%). Какую сумму расходов на страхование и пенсионное обеспечение сотрудников можно отнести на расходы для целей налогообложения?

Деловая игра «Налог на добавленную стоимость».

Цель игры: Каждый студент должен выполнить весь комплекс работ, связанных с исчислением налога на добавленную стоимость по одному из перечисленных ниже предприятий¹, по выбору преподавателя. Распределение вариантов производится непосредственно перед началом проведения деловой игры.

Сценарий игры. Деловая игра рассчитана на студенческую группу. До проведения игры преподаватель знакомит студентов с ее структурой, требованиями к оформлению, критериями оценок.

При подготовке к проведению деловой игры студенты:

- изучают главу 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

- обеспечивают себя комплектом бланков счетов-фактур, книгой продаж, книгой покупок, журналами выставленных и полученных счетов-фактур, бланком налоговой декларации.

Этап 1

1. Оформите счета-фактуры на отгруженные вашей организацией товары (выполненные работы, оказанные услуги) в адрес покупателей в соответствии с установленным порядком (Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914). Сведения об объеме реализации находятся в табл. 2 к заданию. В табл. 2 по вертикали указаны наименования всех организаций, по горизонтали — номера из списка этих же организаций в табл. 1, в пересечении строк и столбцов — стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Дата отгрузки указана в последней строке таблицы. Например, из первой строки с данными табл. 2 следует, что 8 августа подписан акт о том, что Мосэнерго отпустило электроэнергию Телефонной станции (АТС) на сумму 65 000 руб. с учетом налога на добавленную стоимость. В графе «ККМ» таблицы находятся данные о реализации в розницу за наличный расчет согласно показаниям ленты контрольно-кассовой машины. Счета-фактуры за реализованные товары (работы, услуги) выстав-

ляются в двух экземплярах. Наименование реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) придумайте исходя из смысла названий организаций.

2. Зарегистрируйте первый экземпляр счета-фактуры в журнале учета выставленных счетов-фактур.

3. Передайте второй экземпляр счета-фактуры покупателю товаров (работ, услуг).

4. Получите от поставщиков товаров (работ, услуг) счета-фактуры на приобретенные вашей организацией товары (работы, услуги) и зарегистрируйте их в журнале учета полученных счетов-фактур.

Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914 не устанавливает форму журналов полученных и выставленных счетов-фактур, поэтому их составление производится студентами самостоятельно.

Этап 2

1. Заполните книгу продаж на основании данных об отгрузках и поступившей от покупателей оплате (табл. 2 и 3 к заданию; табл. 3 — по строению аналогична табл. 2).

2. Заполните книгу покупок.

3. Заполните декларацию по налогу на добавленную стоимость, используя итоговые данные из книги продаж и книги покупок.

4. Сверьте полученный результат с преподавателем.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Развитие самостоятельности как качества личности является одной из важнейших задач обучения. Термин «самостоятельность» обозначает такое действие человека, которое он совершает без непосредственной или опосредованной помощи другого человека, руководствуясь лишь собственными представлениями о порядке и правильности выполняемых операций.

Самостоятельная работа обучающихся по усвоению учебного материала может выполняться в читальном зале библиотеки, учебных кабинетах (лабораториях), компьютерных классах, дома. Обучающийся подбирает научную и специальную монографическую и периодическую литературу в соответствии с рекомендациями преподавателя или самостоятельно.

При организации самостоятельной работы с использованием технических средств, обеспечивающих доступ к информации (компьютерных баз данных, систем автоматизированного проектирования и т.п.), должно быть предусмотрено и получение необходимой консультации или помощи со стороны преподавателей.

Самостоятельная работа требует наличия информационно-предметного обеспечения: учебников, учебных и методических пособий, конспектов лекций. Методические материалы должны обеспечивать возможность самоконтроля обучающихся по блоку учебного материала или предмета в целом.

Творческий подход преподавателя к осмыслению (интериоризации) приведенной информации поможет созданию оптимальных условий для использования понятия «самостоятельность» не только как формы организации учебного процесса, но и как одного из недостаточно раскрытых резервов категории «познавательная деятельность» в обучении.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает в себя:

- текущую работу над учебным материалом, изложенным в учебниках, учебных пособиях и дополнительной литературе по заданию преподавателя;
- изучение и дополнение своих лекционных записей с использованием основной и дополнительной литературы;
- подготовку научных сообщений и докладов на семинарские занятия, коллективные презентации, научные семинары, лекции-конференции.
- выполнение письменных заданий и тестов,

- самоконтроль приобретенных знаний;
- подготовку к экзамену.

Важнейшими принципами самостоятельной работы являются:

- регулярность: занимайтесь не от случая к случаю, а регулярно;
- целенаправленность: прежде чем начать работать с научным текстом (учебником, монографией, статьей из журнала, сайтом из Интернета и др.), решите, что Вы хотите узнать, на какие вопросы получить ответы;
 - последовательность: не стремитесь забежать вперед, узнать всё сразу, вместо быстрого, но поверхностного усвоения содержания дисциплины практикуйте постепенное и последовательное движение в соответствии с программой курса – так вы сделаете свои знания более прочными;
 - практичность: старайтесь распознать практическое значение даже самых абстрактных, казалось бы, оторванных от реальной жизни, идей и теорий, методов и концепций, оценить сквозь их призму собственную профессиональную деятельность, как прошлую и нынешнюю, так и будущую, применить получаемые на занятиях знания для понимания прошлого, настоящего и будущего нашей страны и всего человечества;
 - критицизм: не принимайте всё, что услышите и прочитаете, за «чистую монету»; следуя советам древних мыслителей, сомневайтесь во всём, дерзайте вопрошать и критиковать авторитеты – так вы не только разовьете навыки самостоятельного мышления, но и сделаете полученные знания более прочными и упорядоченными;
 - коллегиальность: обсуждайте прочитанное в книгах и газетах, услышанное и увиденное по телевизору и на занятиях в кругу своих товарищей - ведь именно в споре рождается истина.

Задания для самостоятельной работы студентов

Тема 1.

Проанализировать статистические данные по Консолидированному бюджету РФ, Федеральному бюджету, Консолидированному и областному бюджету Курской области и определить какое место занимают налоги и сборы в доходах бюджетов, какие налоги играют главную роль в налоговых поступлениях, увидеть особенности формирования налоговых поступлений по Федеральному и региональному бюджетам.

Тема 2. Элементы налога и принципы налогообложения

Найти в Налоговом кодексе РФ статьи, устанавливающие элементы налога и принципы налогообложения. Изучить их, сравнить с принципами налогообложения, предложенными А. Смитом

Тема 3. Налоговая система

Найти в Налоговом кодексе РФ статьи, устанавливающие элементы налоговой системы, а также само определение налоговой системы.

Определить полномочия органов власти и органов самоуправления в налоговых отношениях, руководствуясь соответствующими статьями Налогового Кодекса РФ.

Тема 4. Налоговая политика государства

Изучить Закон «Об основах налоговой системы Российской Федерации» и ответить на вопрос: к какому типу налоговой политики можно отнести налоговую политику, проводимую в 90-х годах в России? Какая политика просматривается в Обращении Президента РФ к Государственной Думе при обсуждении проекта бюджета на 2008 год?

Тема 5. Федеральные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты

Проанализировать место и роль НДС в КБ РФ, ФБ, КБ Курской области и в областном бюджете. Сделать выводы.

Проанализировать место и роль НДС в КБ РФ, ФБ, КБ Курской области и в областном бюджете. Сделать выводы.

Экологические налоги. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Специальные налоговые режимы

Тема 6. Региональные налоги, порядок их исчисления и уплаты Налог на имущество организаций Транспортный налог. Налог на игорный бизнес

Проанализировать место и роль региональных налогов в КБ Курской области и в областном бюджете. Сделать выводы.

Решение задач по исчислению и уплате региональных налогов.

Тема 7. Местные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты

Проанализировать место и роль местных налогов в Курском городском бюджете. Сделать выводы.

Решение задач по исчислению и уплате местных налогов.

Задания для самоконтроля по основным разделам дисциплины

Продолжить фразу:

1) В России не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости от:

2) Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

3) К акту законодательства о налогах и сборах относятся:

4) Акты законодательства о налогах, не вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов, вступают в силу в соответствии с НК РФ:

5) Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, которые:

6) Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

7) Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

8) Какой из перечисленных налогов относится к местным:

9) Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

10) Порядок уплаты местных налогов и сборов устанавливается:

11) Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей:

12) Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности?

13) К специальным налоговым режимам не относится:

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

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

№ п/п	Наименование раздела, тем, модулей	Код контролируемой компетенции	Образовательные технологии (очная/заочная формы)	Этап освоения компетенций
1	Сущность налогов и сборов и принципы налогообложения, функции налогов	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ семинарское занятие, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный
2	Элементы налога и основы построения налогов и сборов в РФ, классификация налогов	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ лекция, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный

3	Налоговая система государства, основные ее элементы и принципы построения	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ семинарское занятие, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный
4	Налоговая политика государства, ее типы и принципы, инструменты	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ лекция, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный
5	Федеральные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ семинарское занятие, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный
6	Региональные налоги, порядок их исчисления и уплаты	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ лекция, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный
7	Местные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	ОК-3	лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа/ лекция, семинарское занятие, самостоятельная работа	промежуточный
		ОПК-2		промежуточный
		ПК-5		промежуточный
		ПК-18		промежуточный

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

№ п/п	Код компетенции	Показатели и критерии оценивания на различных этапах формирования			Оценочные средства
		Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)	
1.	ОК-3	<p>Знать: основные принципы налогообложения, налоговые термины и нормативные положения, определяющие налоговые отношения в РФ</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать полученные знания в соответствии с поставленными задачами.</p> <p>Владеть: основными приемами расчетов налоговых показателей и описания экономических явлений.</p>	<p>Знать: эволюцию подходов к обоснованию сущности налоговых отношений, правовое обоснование основ построения налоговой системы в государстве, понимать происходящие экономические явления, в том числе налоговые.</p> <p>Уметь: интерпретировать полученные экономические (налоговые) знания для анализа и установления причин тех или иных экономических явлений.</p> <p>Владеть: основными методами наблюдения и научного описания, индукции и дедукции, а также анализа экономических явлений и выявлением причинно-следственных связей.</p>	<p>Знать: современный уровень научных методов исследования теории налогов в РФ и зарубежных странах, правовые нормы, регулирующие экономические (налоговые) процессы, понимать и анализировать происходящие изменения в налоговой политике</p> <p>Уметь: использовать достижения методологии в экономических исследованиях и интерпретации собранных данных с указанием причин появления тех или иных явлений в экономике и налоговой системе.</p> <p>Владеть: методами наблюдения и научного описания, индукции и дедукции, анализа и синтеза, а также обоснования причин тех или иных налоговых явлений с применением методов</p>	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование

				прогнозирования экономических и налоговых рисков.	
2	ОПК-2	<p>Знать: права и обязанности налогоплательщика, налогового агента, сборщика налогов по расчету и уплате налогов и сборов порядок, своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов каждым налогоплательщиком</p> <p>Уметь: осуществлять расчеты по налоговым обязательствам.</p> <p>Владеть: некоторыми методами сбора и анализа правовой информации, ее обработки и использования в своей профессиональной деятельности.</p>	<p>Знать: права и обязанности налогоплательщика, а также должностных лиц налоговых инспекций; компетенции органов власти в налоговой сфере; порядок своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов.</p> <p>Уметь: осуществлять расчеты по налоговым обязательствам, анализировать и оценивать правильность исчисления, полноту и своевременность внесения в соответствующие бюджеты (фонды) налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа правовой информации, ее обработки и использования в своей профессиональной деятельности.</p>	<p>Знать: правовые основы налогообложения, порядок своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов каждым налогоплательщиком; способы обеспечения и защиты бюджетных интересов государства, прав и законных интересов налогоплательщиков, правил и методов осуществления налогового контроля.</p> <p>Уметь: осуществлять расчеты по налоговым обязательствам, анализировать и оценивать правильность исчисления, полноту и своевременность внесения в соответствующие бюджеты (фонды) налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации, использовать приемы налогового контроля для анализа необходимой информации;</p> <p>Владеть: системным набором методов для анализа и содержательной интерпретации правовой информации.</p>	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование
3	ПК-5	<p>Знать: основные формы организации налоговой деятельности</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности</p>	<p>Знать: основные формы организации налоговой деятельности, принципы налогового механизма и налоговой политики государства</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям, распределить полномочия по компетенциям.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитиче-</p>	<p>Знать: в совершенстве основные формы организации налоговой деятельности, принципы налогового механизма и налоговой политики государства</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям, распределить полномочия по компетенциям.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержа-</p>	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование

			ских регистрах и данных статистической налоговой отчетности для принятия управленческих решений	щейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности, понимать причины сложившейся ситуации для принятия управленческих решений	
4	ПК-18	<p>Знать: основные формы организации налоговой деятельности</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности</p>	<p>Знать: основные формы организации налоговой деятельности и принципы налогового механизма и налоговой политики государства</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям, распределить полномочия по компетенциям.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности для принятия управленческих решений</p>	<p>Знать: в совершенстве основные формы организации налоговой деятельности, принципы налогового механизма и налоговой политики государства</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям, распределить полномочия по компетенциям.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности, понимать причины сложившейся ситуации для принятия управленческих решений</p>	Вопросы и задания к экзамену, и /или бланковое тестирование

7.3 Шкала оценивания сформированности компетенций

Шкала оценивания	Критерии		Результат
	Устный ответ	Тестирование	
«отлично»	<ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; 	от 100 до 75% правильных ответов	«отлично»

	<ul style="list-style-type: none"> – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. 		
«хорошо»	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. 	от 75% до 50 % правильных ответов	«хорошо»
«удовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы. 	от 50% до 35% правильных ответов	«удовлетворительно»
«неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> - не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного 	менее 35% правильных ответов	«неудовлетворительно»

	материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - не сформированы компетенции, умения и навыки, - отказ от ответа или отсутствие ответа		
--	--	--	--

7.4 Типовые контрольные задания и (или) иные материалы, применяемые для оценки знаний, умений и навыков и/или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность и объективная необходимость налогов, их роль в формировании доходов бюджетов всех уровней.

2. Функции налогов. Взгляды современных российских экономистов на состав и содержание функций налогов.

3. Принципы и методы налогообложения, их эволюционное развитие, характеристика и значение.

4. Налоговые льготы, их виды и назначение. Условия применения налоговых льгот.

5. Налоговая ставка. Формы и виды налоговых ставок. Роль налоговой ставки в реализации функций налогов.

6. Налоговая политика государства: ее содержание, цели, задачи, основные направления совершенствования.

7. Налоговая система Российской Федерации: общая характеристика, структура, пути совершенствования.

8. Сравнительная характеристика налоговой системы России с налоговыми системами зарубежных стран.

9. Классификация налогов и ее назначение. Эволюция научной мысли в отношении деления налогов на прямые и косвенные.

10. Прямые налоги: понятие прямых налогов, состав прямых налогов и их роль в формировании бюджетов всех уровней. Перспективы развития прямого налогообложения в Российской Федерации.

11. Косвенные налоги: понятие, критерии выделения, состав, характеристика основных видов косвенных налогов. Перспективы развития косвенного налогообложения в Российской Федерации.

12. Состояние налогообложения имущества организаций в Российской Федерации. Перспективы введения налога на недвижимость.

13. Федеральная налоговая служба России: задачи, функции и организационная структура.

14. Права и обязанности налоговых органов.

15. Права и обязанности налогоплательщиков.

16. Налоговое планирование и прогнозирование. Оптимизация налогообложения хозяйствующих субъектов.

17. Налоговый контроль, его назначение и порядок проведения. Пути усиления действенности налогового контроля в Российской Федерации.

18. Методы и формы контроля налоговых органов за соблюдением налогового законодательства РФ о налогах и сборах.

19. Камеральная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения.

20. Выездная налоговая проверка, ее назначение и порядок проведения.

21. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодатель-

ства Российской Федерации о налогах и сборах.

22. Становление НДС. Методы обложения добавленной стоимости.
23. Налогоплательщики НДС. Порядок освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
24. Объекты налогообложения по НДС. Операции не подлежащие налогообложению НДС.
25. Налоговые ставки при исчислении НДС.
26. Особенности исчисления НДС при экспортных и импортных операциях.
27. Порядок исчисления НДС и сроки его уплаты.
28. История возникновения и эволюция акцизов.
29. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары.
30. Объекты налогообложения акцизами.
31. Налоговые ставки акцизов.
32. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
33. Особенности исчисления акцизов при экспортно-импортных операциях.
34. Налогоплательщики налога на прибыль.
35. Объект налогообложения налогом на прибыль.
36. Создание резервов при налогообложении прибыли.
37. Налоговая база, налоговые ставки налога на прибыль.
38. Налоговый период при исчислении налога на прибыль.
39. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей
40. Общая характеристика налога на доходы физических лиц.
41. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц.
42. Объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.
43. Налоговая база налога на доходы физических лиц.
44. Налоговые ставки налога на доходы физических лиц.
45. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
46. Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок применения льгот. Перспективы развития налога.
47. Налогообложение имущества физических лиц: виды налогов, порядок исчисления и уплаты, перспективы развития.
48. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: назначение, сфера применения, объект налогообложения, порядок исчисления.
49. Упрощенная система налогообложения: анализ практики применения и проблемы развития.
50. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
51. Значение платежей за природные ресурсы.
52. Налог на добычу полезных ископаемых: назначение и характеристика элементов налогообложения, порядок уплаты.
53. Водный налог: назначение, характеристика элементов налогообложения.
54. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект обложения, порядок определения суммы сборов и их уплаты.
55. Транспортный налог: назначение, плательщики, объекты обложения и налоговая база; порядок исчисления и уплаты.
56. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и взимания, направления совершенствования.
57. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты.
58. Государственная пошлина: плательщики, порядок, сроки и размеры уплаты.
59. Плата за загрязнение окружающей среды

60. Плата за недра

**Типовые задания бланкового тестирования для промежуточной аттестации
Вариант 1**

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 налогово-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, взим

	маемый 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) 1991-1998гг.

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.

21. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	Сумма
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

22. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Вариант 2

1. К реальным налогам относятся:

А) подоходный налог;

Б) пошлина;

В) налог на землю;

Г) НДС.

2. Налог с рекламы - это налог:

А) косвенный;

Б) общегосударственный;

В) местный;

Г) универсальный.

3. К специальным налоговым режимам не относится:

А) Система налогообложения, опирающаяся на патенты

Б) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции

В) Единый социальный налог

4. К косвенным налогам относятся:

А) НДС, акцизы

Б) Налог на прибыль, налог на наследство

В) Налог на имущество, земельный налог

5. К местным налогам относятся:

А) Земельный налог; налог на имущество физических лиц

Б) Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством

В) Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

6. _____ налога – это совокупность предметов (денежный доход, имущество, ТМЦ), подлежащие налогообложению в законном порядке

7. _____ налога (налогоплательщик) – юридическое или физическое лицо, которое по закону должно выполнять возложенное на него обязательство по уплате налогов

8. Налоговая _____ – это часть объекта, выраженная в облагаемых единицах, в которых применяется налоговая ставка

9. Налоговая _____ – это полное и частичное освобождение субъекта от уплаты налога

10. Налоговый _____ – это размер налога, уплачиваемый субъектом с одного объекта

11. Установите соответствие

1. Объекты налогового контроля	А) валютные и кассовые операции
	Б) налоговые декларации
2. Предметы налогового контроля	В) движение денежных средств
	Г) бухгалтерская документация

12. Установите соответствие

1. Федеральные налоги	А) Земельный налог
2. Региональные налоги	Б) Акцизы
3. Местные налоги	В) Налог на имущество организаций

13. Установите соответствие

1. Федеральные налоги	А) Налог на имущество физических лиц
2. Региональные налоги	Б) НДФЛ
3. Местные налоги	В) Транспортный налог

14. Установите соответствие налоговых ставок по НДФЛ

1. Налоговая ставка по дивидендам	А) 30%
2. Налоговая ставка по ипотечным операциям	Б) 13%
3. Налоговая ставка по доходам лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ	В) 9%

15. Установите соответствие

1. Фискальная функция	А) получение данных о темпах и тенденциях развития экономики
2. Регулирующая функция	Б) формирование доходов бюджетов
3. Контрольная функция	В) сдерживающее воздействие

16. Установите правильную последовательность уровней налогового законодательства

- А) Налоговый кодекс
- Б) Нормативные акты законодательных органов местного самоуправления
- В) Федеральные налоговые законы
- Г) Законы и иные нормативные акты законодательных субъектов РФ

17. Установите правильную последовательность уровней налоговых органов в РФ

А) Инспекции Федеральной налоговой службы РФ(инспекции районов и городов без районного деления – ИФНС РФ)

Б) Управления ФНС России субъектов Федерации

В) межрегиональная инспекция ФНС по централизованной обработке данных и 7 межрегиональных инспекций ФНС по крупнейшим налогоплательщикам

18. Установите последовательность процедур ревизионного процесса:

А) подготовка к проведению ревизии;

Б) планирование ревизии;

В) подготовка и утверждение программы проведения ревизии;

Г) подготовительная работа на месте проведения ревизии;

Д) реализация материалов ревизии;

Е) проведение ревизии;

Ж) контроль за выполнением проверяемыми лицами мер, направленных на устранение выявленных нарушений;

З) систематизация, подготовка и оформление материалов ревизии.

19. Установите последовательность пунктов программа проведения ревизии в соответствии с Административным регламентом ФСФБН

А) наименование проверяемой организации;

Б) тема ревизии (проверки);

В) перечень основных вопросов, по которым ревизионная группа проводит в ходе ревизии (проверки) контрольные действия.

20. Установите правильную последовательность исчисления НДС

А) вычисление суммы НДС с каждой налоговой базы

Б) определение доходов, которые облагаются НДС

В) установление налоговых ставок НДС

Г) определение налоговой базы НДС

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

22. За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДС за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

Кейс-задания

Кейс 1. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	Сумма
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Кейс 2. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Кейс 3. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс 4. За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по уве-

чью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей. Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ.

7.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра.

К основным формам текущего контроля (текущей аттестации) можно отнести контрольный опрос, письменные тестовые задания, разбор конкретных ситуаций, решение кейс-заданий, ситуационных задач, дискуссии, собеседование, рефераты, доклады, деловые и ролевые игры, компьютерные симуляции и т.д.

Промежуточная аттестация, как правило, осуществляется в конце семестра и может завершать изучение, как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов)/модуля (модулей). Промежуточная аттестация позволяет оценить совокупность знаний, умений и навыков, уровень сформированности компетенций (или их частей).

Основные формы промежуточной аттестации: экзамен.

Промежуточная аттестация проводится в форме бланкового тестирования или в форме устного ответа на вопросы билета. Тестовое задание состоит из 20 вопросов и 2 практических заданий. Для проверки знаний используются вопросы и задания в закрытой форме, открытой форме, на определение правильной последовательности, на определение соответствия. Уровень сформированности компетенций (или их частей) проверяется с помощью практических заданий (ситуационных, производственных задач, кейс-заданий).

Билет по структуре состоит из 3 вопросов: 2 теоретических вопросов и одного практического задания. Вопросы формируются по темам (модулям) учебной дисциплины, практическое задание направлено на определение уровня освоения обучающимися компетенций.

Оценивание знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности носит комплексный, системный характер – с учетом как места дисциплины в структуре образовательной программы, так и содержательных и смысловых внутренних связей.

Связи формируемых компетенций с модулями, разделами (темами) дисциплины обеспечивают возможность реализации для текущего контроля, промежуточной аттестации по дисциплине и итогового контроля объективных оценочных средств. Формат оценочных материалов позволяет определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций (или их частей). В качестве методических материалов, определяющих процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в Академии используются:

- «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- Список методических указаний, используемых в образовательном процессе - представлен в п. 10;

- Оценочные средства, представленные в рабочей программе дисциплины.

Привязка оценочных средств к контролируемым компетенциям, модулям, разделам (темам) дисциплины приведена в таблице.

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			текущий контроль по дисциплине	промежуточная аттестация по дисциплине	
1	Тема 1	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, решение задач, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно
2	Тема 2	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, тестовые задания, решение задач, деловая игра, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно
3	Тема 3	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, тестовые задания, решение задач, деловая игра, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно
4	Тема 4	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, решение задач, деловая игра, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно
5	Тема 5	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, решение задач, деловая игра, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно
6	Тема 6	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, решение задач, деловая игра, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно
7	Тема 7	ОК-3; ОПК-2; ПК-5, ПК-18	Устный опрос, решение задач, деловая игра, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену и (или) бланковое тестирование	Устно, письменно

8. Основная и дополнительная литература, необходимая для освоения дисциплины

8.1 Основная 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 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 Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации по Курской области// www.kurskstat.ru;

3. Официальный сайт Центрального банка России// www.cbr.ru;

4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации// www.minfin.ru;

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

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Работа на лекции является очень важным видом студенческой деятельности для изучения дисциплины, т.к. лектор раскрывает важные теоретические и практические аспекты дисциплины.

Краткие записи лекций (конспектирование) помогает усвоить материал. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку.

Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. или подчеркивать красной ручкой. Целесообразно разработать собственную символику, сокращения слов, что позволит сконцентрировать внимание студента на важных сведениях. Прослушивание и запись лекции можно производить при помощи современных устройств (диктофон, ноутбук, нетбук и т.п.).

Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. По результатам работы с конспектом лекции следует обозначить вопросы, термины, материал, который вызывают трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Лекционный материал является базовым, с которого необходимо начать освоение соответствующего раздела или темы.

Методические указания по выполнению практических занятий

Проработка рабочей программы дисциплины, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Ознакомление с темами и планами практических (семинарских) занятий. Конспектирование источников. Подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, решение задач. Устные выступления студентов по контрольным вопросам семинарского занятия.

Выступление на семинаре должно быть компактным и вразумительным, без неоправданных отступлений и рассуждений. Студент должен излагать (не читать) материал

выступления свободно. Необходимо концентрировать свое внимание на том, что выступление должно быть обращено к аудитории, а не к преподавателю, т.к. это значимый аспект профессиональных компетенций бакалавров.

По окончании семинарского занятия студенту следует повторить выводы, сконструированные на семинаре, проследив логику их построения, отметив положения, лежащие в их основе. Для этого студенту в течение семинара следует делать пометки. Более того в случае неточностей и (или) непонимания какого-либо вопроса пройденного материала студенту следует обратиться к преподавателю для получения необходимой консультации и разъяснения возникшей ситуации.

Методические указания по выполнению самостоятельной работы

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 и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации; формирования профессиональных компетенций; развитию исследовательских умений студентов.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: чтение основной и дополнительной литературы – самостоятельное изучение материала по рекомендуемым литературным источникам; выполнение разноуровневых заданий, работа со словарем, справочником; поиск необходимой информации в сети Интернет; конспектирование источников; реферирование источников; подготовка к различным формам текущей и промежуточной аттестации (к тестированию, контрольной работе, экзамену); выполнение домашних контрольных работ; самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа (ответы на вопросы, задачи, тесты; выполнение творческих заданий).

Технология организации самостоятельной работы обучающихся включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения: библиотеку с читальным залом, укомплектованную в соответствии с существующими нормами; учебно-методическую базу учебных кабинетов, лабораторий и зала кодификации; компьютерные классы с возможностью работы в Интернет; аудитории (классы) для консультационной деятельности; учебную и учебно-методическую литературу, разработанную с учетом увеличения доли самостоятельной работы студентов, и иные методические материалы.

Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит консультирование по выполнению задания, которое включает цель задания, его содержания, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. Во время выполнения обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить индивидуальные и групповые консультации.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Контроль самостоятельной работы студентов предусматривает: соотнесение содержания контроля с целями обучения; объективность контроля; валидность контроля (соответствие предъявляемых заданий тому, что предполагается проверить); дифференциацию контрольно-измерительных материалов.

Формы контроля самостоятельной работы: просмотр и проверка выполнения самостоятельной работы преподавателем; организация самопроверки, взаимопроверки выполненного задания в группе; обсуждение результатов выполненной работы на занятии; проведение письменного опроса; проведение устного опроса; организация и проведение ин-

дивидуального собеседования; организация и проведение собеседования с группой; защита отчетов о проделанной работе.

Методические указания по выполнению тестовых заданий

Тест - это система стандартизированных вопросов (заданий) позволяющих автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся. Тесты могут быть аудиторными и внеаудиторными. О проведении теста, его формы, а также раздел (темы) дисциплины, выносимые на тестирование, доводит до сведения студентов преподаватель, ведущий семинарские занятия. Тестирование ставит целью оценить уровень освоения студентами дисциплины в целом, либо её отдельных тем, а также знаний и умений, предусмотренных компетенциями. Тестирование проводится для студентов всех форм обучения в письменной либо компьютерной форме. Соответственно, тестовые задания могут быть либо на бумажных носителях, либо в компьютерной программе. Сама процедура тестирования занимает часть учебного занятия (10 минут). Для выполнения тестовых заданий студент должен повторить теоретический материал, изложенный на лекциях и рассмотренный на практических занятиях.

Методические указания по написанию доклада

Доклад – это один из видов монологической речи, публичное, развернутое сообщение по определенному вопросу, основанное на привлечении документальных данных. Цель доклада – передача информации от студента аудитории. Отличительной чертой доклада является использование документальных источников, которые ложатся в основу устного или письменного сообщения. Тема доклада должна быть либо заглавной в проблематике всего семинара, либо дополнять содержание основных учебных вопросов, либо посвящаться обзору какой-либо публикации, статистического материала и т.д., имеющих важное значение для раскрытия обсуждаемых вопросов семинара и формирования необходимых компетенций выпускника.

После выбора темы доклада составляется перечень источников (монографий, научных статей, справочной литературы, содержащей комментарии, результаты социологических исследований и т.п.). Содержание материала должно быть логичным, изложение материала носит проблемно-поисковый характер.

Примерные этапы работы над докладом: формулирование темы (тема должна быть актуальной, оригинальной и интересной по содержанию); подбор и изучение основных источников по теме; составление библиографии; обработка и систематизация информации; разработка плана; написание доклада; публичное выступление с результатами исследования на семинаре. Доклад должен отражать: знание современного состояния проблемы; обоснование выбранной темы; использование известных результатов и фактов; полноту цитируемой литературы, ссылки на работы ученых, занимающихся данной проблемой; актуальность поставленной проблемы; материал, подтверждающий научное, либо практическое значение в настоящее время.

Выступление с докладом продолжается в течение 5-7 минут по плану. Выступающему студенту, по окончании представления доклада, могут быть заданы вопросы по теме доклада. Рекомендуемый объем 3-5 страниц компьютерного (машинописного) текста. К докладу студент готовится самостоятельно, определив предварительно с преподавателем тему доклада, а также проработав вопрос о его структуре. Необходимо обращение к специальной литературе по теме доклада, в том числе и литературе, не указанной в данной рабочей программе. Если в процессе подготовки доклада у студента возникают затруднения, они могут быть разрешены на консультации с преподавателем.

По наиболее сложным вопросам на доклад может быть отведено и более продолжительное время. В обсуждении докладов принимают участие все присутствующие на семинаре студенты.

Методические рекомендации по написанию и оформлению рефератов

Реферат (лат. *refero* - доношу, сообщаю, излагаю) – это краткое изложение содержания научной работы, книги, учения, оформленное в виде письменного публичного доклада; доклад на заданную тему, сделанный на основе критического обзора соответствующих источников информации (научных трудов, литературы по теме). Реферат является адекватным по смыслу изложением содержания первичного текста и отражает главную информацию первоисточника. Реферат должен быть информативным, объективно передавать информацию, отличаться полнотой изложения, а также корректно оценивать материал, содержащийся в первоисточнике.

Различают два вида рефератов: продуктивные и репродуктивные.

Репродуктивный реферат воспроизводит содержание первичного текста. Продуктивный содержит творческое или критическое осмысление реферируемого источника. Репродуктивные рефераты можно разделить еще на два вида: реферат-конспект и реферат-резюме. Реферат-конспект содержит фактическую информацию в обобщенном виде, иллюстрированный материал, различные сведения о методах исследования, результатах исследования и возможностях их применения. Реферат-резюме содержит только основные положения данной темы.

Среди продуктивных рефератов выделяются рефераты-доклады и рефераты-обзоры. Реферат-обзор составляется на основе нескольких источников и сопоставляет различные точки зрения по данному вопросу. В реферате-докладе наряду с анализом информации первоисточника, есть объективная оценка проблемы; этот реферат имеет развернутый характер.

Реферат оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.05-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления); ГОСТ 2.105-95 (Общие требования к текстовым документам) и их актуальных редакций.

Реферат выполняется на листах формата А4 (размер 210 на 297 мм) с размерами полей: верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, правое – 15мм, левое – 30 мм. Шрифт Times New Roman, 14 пт, через полуторный интервал. Абзацы в тексте начинают отступом равным 1,25 см.

Текст реферата следует печатать на одной стороне листа белой бумаги. Цвет шрифта должен быть черным. Заголовки (располагаются в середине строки без точки в конце и пишутся строчными буквами, с первой прописной, жирным шрифтом. Текст реферата должен быть выровнен по ширине. Нумерация страниц реферата выполняется арабскими цифрами сверху посередине, с соблюдением сквозной нумерации по всему тексту. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но номер страницы на титульном листе не ставится.

Реферат строится в указанной ниже последовательности: титульный лист; содержание; введение; основная часть; заключение; список использованных источников и литературы; приложения (если есть). Общий объем реферат не должен превышать 20 листов.

Методические указания по подготовке к экзамену

Экзамен проводится с записью «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» в зачетной книжке. Залогом успешной сдачи экзамена является систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, нормативную, учебную и рекомендуемую литературу.

Основное в подготовке к сдаче экзамена - это повторение всего материала дисциплины, по которому необходимо сдавать экзамен. При подготовке к сдаче экзамена студент

весь объем работы должен распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки к зачету, контролировать каждый день выполнение намеченной работы.

По завершению изучения дисциплины сдается экзамен.

В период подготовки к экзамену студент вновь обращается к уже изученному (пройденному) учебному материалу.

Подготовка студента к экзамену включает в себя три этапа: самостоятельная работа в течение семестра; непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса; подготовка к ответу на задания, содержащиеся в билетах (тестах) экзамена.

Экзамен проводится по вопросам (тестам), охватывающим весь пройденный материал дисциплины, включая вопросы, отведенные для самостоятельного изучения.

Для успешной сдачи экзамена студенты должны принимать во внимание, что все основные категории курса, которые указаны в рабочей программе, нужно знать, понимать их смысл и уметь его разъяснить; указанные в рабочей программе формируемые профессиональные компетенции в результате освоения дисциплины должны быть продемонстрированы студентом; семинарские занятия способствуют получению более высокого уровня знаний и, как следствие, более высокой оценке на экзамене; готовиться к экзамену необходимо начинать с первой лекции и первого семинара. При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса (включая программное обеспечение и информационные справочные системы)

11.1 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины (модуля)	Информационные технологии
1	Сущность налогов и сборов и принципы налогообложения, функции налогов	
2	Элементы налога и основы построения налогов и сборов в РФ, классификация налогов	Слайд – презентация «Элементы налога»
3	Налоговая система государства, основные ее элементы и принципы построения	Слайд – презентация «Налоговая система РФ»
4	Налоговая политика государства, ее типы и принципы, инструменты	
5	Федеральные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	
6	Региональные налоги, порядок их исчисления и уплаты	
7	Местные налоги и сборы, порядок их исчисления и уплаты	

11.2 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Справочная правовая система Консультант Плюс - договор № 21/2018/К/Пр от 09.01.2018;

2. Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Akademik OPEN No Level; Лицензия № 42859743, Лицензия № 42117365;

3. Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Akademik OPEN No Level; Лицензия № 42859743, Лицензия № 42117365;

4. Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Akademik OPEN No Level; Лицензия № 42859743;

5. 1С: Упрощенка 8; 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ; Клиентская лицензия на 10. р.м. 1С: Предпр.8. Договор № 27 от 16.07.2019.

11.3 Современные профессиональные базы данных

1. Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia <http://ru.wikipedia.org>.
2. Университетская библиотека Онлайн <http://www.biblioclub.ru>.
3. Сервис полнотекстового поиска по книгам <http://books.google.ru>.
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru>.
5. Федеральный образовательный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru>.

11.4 Информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса

1. Справочная правовая система Консультант Плюс - договор № 21/2018/К/Пр от 09.01.2018.

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

Учебные занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводятся в учебных кабинетах, оснащенных соответствующим оборудованием и программным обеспечением:

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.б-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: «Повышение эффективности региональной экономики», «Инструменты управления региональной экономикой», «Источники информации для принятия управленческих решений», «Функции налогов». Плакаты: «Критерии квалификации налогов Российской Федерации», «Налоговая политика».
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.б-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.б-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. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

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).

14. Технологии использования воспитательного потенциала дисциплины

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.