

УТВЕРЖДАЮ
 Первый проректор, проректор по учебной
 работе _____ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05

(Индекс дисциплины)

Налоги и налоговая система

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **5** **Бухгалтерского учета и аудита**

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки:

38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки:

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: **бакалавриат**

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	108	108	108
	Аудиторные занятия	51	51	20
	Лекции	34	34	12
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	17	17	8
	Самостоятельная работа	21	21	79
	Промежуточная аттестация	36	36	9
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	4	4	7
	Зачет			
	Контрольная работа			7
	Курсовой проект (работа)			
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		3	3	3

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная				3								
Очно-заочная				3								
Заочная						0.5	2.5					

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и на основании учебного плана № 1/1/290, 1/3/294

1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Блок 1: Базовая Обязательная Дополнительно является факультативом
Вариативная По выбору

1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области налогообложения организаций, расчета налогов.

1.3. Задачи дисциплины

- Рассмотреть основные положения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах в сфере налогообложения ;
- Раскрыть понятие «налоговая система», принципы и методы налогообложения ;
- Изучить порядок определения налоговой базы, методику расчета федеральных, региональных, местных налогов и сборов, особенности представления налоговых деклараций порядок уплаты налогов и сборов.
- Предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области налогообложения для решения практических задач расчета налогов и сборов

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

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ОК-6	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	первый
Планируемые результаты обучения Знать: действующее налоговое законодательство РФ Уметь: систематизировать и анализировать имеющуюся нормативно-правовую базу по вопросам налогообложения Владеть: навыками самостоятельного изучения изменений в нормативно-правовых актах по вопросам налогообложения		
ОПК-1	Способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	первый
Планируемые результаты обучения Знать: современные информационно-правовые системы, содержащие действующее налоговое законодательство РФ Уметь: осуществлять поиск в нормативно-правовой базе документов по заданной тематике Владеть: навыками самостоятельного решения профессиональных задач в области налогообложения с привлечением современных информационно-правовых систем		
ПК-2	Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	первый

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
<p>Планируемые результаты обучения</p> <p>Знать: Основы законодательства РФ о налогах и сборах, механизм исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов в РФ,</p> <p>Уметь: ориентироваться в нормативных актах, регулирующих вопросы налогообложения в РФ и применять их для целей расчета налогов и сборов</p> <p>Владеть: Навыками расчета налогов и сборов и заполнения налоговых деклараций</p>		
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	первый
<p>Планируемые результаты обучения</p> <p>Знать: законодательство РФ по налогам и сборам; методику заполнения налоговой отчетности</p> <p>Уметь: формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в формах налоговой отчетности</p> <p>Владеть: навыком составления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды</p>		

1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Экономическая теория, Институциональная экономика, Правоведение(ОК-6);
- Информатика (ОПК-1);
- Экономика предприятия (ПК-2)
- Бухгалтерский учет (ПК-17)

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1. Общая характеристика налоговой системы			
Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Экономическая сущность налогов, функции налогов, элементы налога и их характеристика, принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов. Налоговая система РФ. Особенности построения налоговой системы в России и промышленно развитых и развивающихся государствах. Классификация налогов и сборов. Налоговый механизм. Налоговая политика. Налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.	6	6	6
Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Налоговое законодательство. Иные правовые акты о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.	5	5	5
Текущий контроль 1 (проверочная работа)	2	2	
Учебный модуль 2. Налоги и сборы в РФ			
Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок зачета и возмещения НДС. Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье.	8	8	12

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Объекты налогообложения. Определение налогооблагаемой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов.			
Тема 4. Налог на прибыль. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация имущества. Метод начислений и кассовый метод. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.	8	8	12
Тема 5. Налог на доходы физических лиц Налогоплательщики. Резиденты и нерезиденты. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога. Отчетность.	8	8	10
Тема 6. Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Виды выплат (сумм), не включаемых в состав доходов, подлежащих налогообложению. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и перечисления взносов. Сроки уплаты.	8	8	10
Тема 7. Налог на имущество организаций. Налог на имущество предприятий. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов, порядок и сроки уплаты.	8	8	10
Тема 8. Прочие налоги и сборы. Транспортный налог, таможенные пошлины, налог на добычу полезных ископаемых, земельный налог, торговый сбор, сбор за пользование объектами животного мира, водный налог, платежи за пользование природными ресурсами, госпошлина, другие налоги и сборы с юридических и физических лиц. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, расчет налогооблагаемой базы, ставки, льготы, порядок исчисления налогов и сборов, порядок и сроки уплаты.	9	9	12
Тема 9. Специальные налоговые режимы. Понятие специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода организаций на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога. Патентная система. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Порядок установления и введение в действие единого налога на вмененный доход. Плательщики налога. Сферы предпринимательства, деятельность в которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход. Объект налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Единый сельскохозяйственный налог. Соглашение о разделе продукции.	8	8	12
Текущий контроль 2 (проверочная работа/проверочная работа/ контрольная работа)	2	2	10
Промежуточная аттестация по дисциплине (экзамен)	36	36	9
ВСЕГО:	108	108	108

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	4	2	4	2	6	1

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
2	4	2	4	2	6	1
3	4	6	4	6	6	1
4	4	6	4	6	6	1
5	4	4	4	4	7	2
6	4	2	4	2	7	2
7	4	2	4	2	7	2
8	4	6	4	6	7	1
9	4	4	4	4	7	1
ВСЕГО:		34		34		12

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Система налогов и сборов в Российской Федерации. Семинарское занятие.	4	1	4	1	7	0.5
2	Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах (Анализ ситуаций, Работа с Налоговым Кодексом РФ)	4	2	4	2	7	0.5
3	Налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы (Анализ ситуаций, решение задач, заполнение декларации)	4	2	4	2	7	1
4	Налог на прибыль (анализ ситуаций, решение задач, заполнение декларации).	4	2	4	2	7	1
5	Налог на доходы физических лиц (анализ ситуаций, решение задач)	4	2	4	2	7	1
6	Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование и социальное страхование (анализ ситуаций, решение задач)	4	2	4	2	7	1
7	Налог на имущество организаций (анализ ситуаций, решение задач)	4	2	4	2	7	1
8	Прочие налоги и сборы (анализ ситуаций, решение задач)	4	2	4	2		1
9	Специальные налоговые режимы (анализ ситуаций, решение задач)	4	2	4	2	7	1
ВСЕГО:			17		17		8

3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1-2	Проверочная работа	4	2	4	2		
1-2	Контрольная работа					7	1

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	4	5	4	5	6 7	14 25
Подготовка к практическим (семинарским) и лабораторным занятиям	4	5	4	5	7	30
Выполнение домашних заданий					7	10
Подготовка к экзаменам	4	11	4	11	7	9
ВСЕГО:		21		21		88

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Лекция — диалог, разбор конкретных ситуаций, сложных вопросов, возникающих при составлении отчетности	8	8	8
Практические и семинарские занятия	Обсуждение и решение практических ситуаций, опрос, командное соревнование малых групп	10	10	4
Лабораторные занятия				
ВСЕГО:		18	18	12

7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	<i>Аудиторная активность: посещение лекций и практических (семинарских) занятий, прохождение промежуточного теста</i>	20	<ul style="list-style-type: none"> 2 балла за каждое занятие (всего 25 занятий в семестре), максимум 50 баллов по 25 баллов за правильное выполнение проверочного задания по окончании изучения 1 и 2 модуля дисциплины, максимум 50 баллов

2	Активное участие в обсуждении практических ситуаций, решении задач, либо участие в студенческой конференции «Дни науки» с публикацией тезисов доклада	30	<ul style="list-style-type: none"> • 5 баллов за активную работу на практическом занятии (всего 8 практических занятий в семестре), максимум 40 баллов; • 20 баллов за доклад на занятии (всего 1 доклад в семестре), максимум 20 баллов • 40 баллов за выступление на конференции, максимум 40 баллов
3	Сдача экзамена	50	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ на теоретические вопросы (полнота, владение терминологией, затраченное время) – максимум 60 баллов; • Решение практической задачи – до 40 баллов за задачу, максимум 40 баллов.
Итого (%):		100	

Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале
86 - 100	5 (отлично)
75 – 85	4 (хорошо)
61 – 74	
51 - 60	3 (удовлетворительно)
40 – 50	
17 – 39	2 (неудовлетворительно)
1 – 16	
0	

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Учебная литература

а) основная учебная литература

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605.html>
2. 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>

б) дополнительная учебная литература

1. Абрамова С. В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие / Абрамова С. В., Шегал С. Э. — СПб.: СПбГУПТД, 2017.— 82 с.— Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017185, по паролю.
2. Налоги и налоговая система. Практические занятия [Электронный ресурс]: методические указания / Сост. Абрамова С. В. — СПб.: СПбГУПТД, 2017.— 33 с.— Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017214, по паролю.
3. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : практикум / Г. В. Цветова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

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

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. – Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811, по паролю.

2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. – СПб.: СПГУТД, 2014. – 26 с. – Режим доступ http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550, по паролю

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>
4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>
5. www.fss.ru — Фонд социального страхования РФ, официальный сайт;
6. www.pfrf.ru — Пенсионный Фонд РФ, официальный сайт;
7. www.ffoms.ru — Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, официальный сайт;

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

1. Информационные справочные системы:

1. Информационно – правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru>
2. Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

2. Программное обеспечение

1. 1С: Предприятие 8 Лицензионный (Наименование продукта: 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам)
2. Microsoft Office
3. Windows 10
4. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный
5. Office 2016 (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);
6. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
7. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
8. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)

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

Стандартно оборудованная аудитория, компьютерный класс

8.6. Иные сведения и (или) материалы

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проработка лекционного материала в соответствии с рабочей программой, целями и задачами, структурой и содержанием дисциплины; • составление конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; помечать важные

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
	<p>мысли, выделять ключевые слова, термины.</p> <ul style="list-style-type: none"> • работа с нормативными актами: найти статьи в Налоговом Кодексе, на которые имеются ссылки в лекционном курсе, подтвердить соответствие основных положений требованиям законодательства, найти ответ на вопросы в нормативных источниках <p>Если самостоятельно не удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации или на практическом занятии.</p>
Практические занятия	<p>На практических занятиях разъясняются теоретические положения курса, отрабатываются навыки расчета налогов и заполнения деклараций, изучаются типовые и сложные ситуации, обучающиеся овладевают навыками поиска возможных путей решения практических ситуаций с использованием нормативной и законодательной базы. Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p> <p>работа с конспектом лекций;</p> <ul style="list-style-type: none"> • подготовка ответов к контрольным вопросам, тестовым заданиям; • просмотр рекомендуемой литературы, работа с Налоговым Кодексом и иными нормативными актами, регулирующими вопросы налогообложения
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации; выполнение контрольной работы; а также подготовки к контрольным работам и экзамену. Самостоятельная работа выполняется индивидуально, а также может проводиться под руководством (при участии) преподавателя.</p> <p>Следует предварительно изучить методические указания по выполнению самостоятельной работы и контрольной работы</p> <p>При подготовке к экзамену необходимо ознакомиться с демонстрационным вариантом задания (задачи, перечнем вопросов, пр.), проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p>

10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

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

10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ОК-6/второй этап	Называет нормативные акты, связанные с вопросами налогообложения	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (12 вопросов)
	Подбирает необходимые нормативно-правовые документы по конкретному вопросу налогообложения	Практическое задание	сборник задач
	Использует методы анализа нормативных документов и применяет их для целей налогообложения	Практическое задание	сборник задач
ОПК- 1/ второй этап	Называет существующие нормативно-правовые информационные базы, содержащие нормативные акты в области налогообложения, характеризует особенности их использования	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (12 вопросов)
	Подбирает необходимые нормативно-правовые документы по конкретному вопросу налогообложения или проблемной ситуации	Практическое задание	сборник задач
	Анализирует нормативные документы и применять их для решения практических ситуаций в области налогообложения	Практическое задание	сборник задач
ПК-2/ второй	Называет основные нормативные акты,	Вопросы для	Перечень вопросов

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
этап	связанные с налогообложением. Описывает применяемые системы налогообложения, порядок расчета и уплаты налогов и сборов в РФ	устного собеседования	для устного собеседования (12 вопросов)
	Использует положения актуальных нормативных актов при решении практических ситуаций, связанных с налогообложением	Практическое задание	сборник задач
	Правильно выбирает объект налогообложения, применить льготы, вычеты, налоговые ставки, заполнить налоговую отчетность	Практическое задание	сборник задач
ПК-17/ второй этап	Называет нормативные документы, регулирующие вопросы составления налоговой отчетности по налогам и сборам, описывает методику составления отчетности по налогам и сборам	Вопросы для устного собеседования	Перечень вопросов для устного собеседования (14 вопросов)
	Характеризует необходимую информацию для расчета и формирования показателей форм налоговых деклараций	Практическое задание	сборник задач
	Пользуясь текущей информацией бухгалтерского и налогового учета, формирует налоговые декларации по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, НДФЛ и др. налогам и сборам.	Практическое задание	сборник задач

10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
86 - 100	5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
75 – 85	4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
61 – 74		Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
51 - 60	3 (удовлетворительно)	Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
40 – 50		Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
1 – 16		Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.
0		Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.

10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Дайте характеристику налоговой системе РФ	1
2	Опишите состав налогового законодательства	1
3	Дайте определение налогам и сборам	1
4	Что такое налоговый механизм и налоговая политика	1
5	Что относится к федеральным, региональным и местным налогам и сборам	2
6	Опишите порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов	2
7	Что является объектом налогообложения НДС?	3
8	Назовите налогоплательщиков НДС	3
9	Кто имеет право на освобождение от НДС? Как его получить? Каков срок освобождения?	3
10	Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?	3
11	Опишите сроки и порядок уплаты НДС	3
12	Кто является плательщиком акцизов? Опишите объект налогообложения	3
13	Как определяется налоговая база по акцизам? Каков порядок уплаты акциза	3
14	Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?	4
15	Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?	4
16	Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли	4
17	Что относится к доходам от реализации и внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли?	4
18	Какие доходы не признаются при налогообложении прибыли?	4
19	Что относится к прочим расходам при налогообложении прибыли?	4
20	Что относится к внереализационным расходам при налогообложении прибыли?	4
21	Какие расходы не признаются при налогообложении прибыли?	4
22	Ставки налога на прибыль	4
23	Налоговый период для налога на прибыль. Сроки и порядок уплаты налога и представления декларации	4
24	Кто относится к налогоплательщикам НДФЛ?	5
25	Как определяется статус резидента для целей налогообложения НДФЛ?	5
26	Какие доходы не облагаются НДФЛ ?	5
27	Объект налогообложения НДФЛ. Налоговые ставки	5
28	Опишите стандартные налоговые вычеты по НДФЛ	5
29	Опишите социальные налоговые вычеты по НДФЛ	5
30	Опишите имущественные налоговые вычеты по НДФЛ	5
31	Опишите профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ	5
32	Каков срок и порядок уплаты НДФЛ	5
33	Что является объектом налогообложения страховыми взносами в ПФ, ФОМС, ФСС	6
34	Кто является налогоплательщиком страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование	6
35	Порядок и сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности	6
36	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения	7
37	Порядок уплаты налога на имущество и представление отчетности	7
38	Налоговые ставки налога на имущество организаций	7
39	Порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц	7
40	Порядок и сроки уплаты транспортного налога	8
41	Порядок и сроки уплаты земельного налога	8
42	Порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых	8
43	Порядок и сроки уплаты земельного налога	8
44	Порядок и сроки уплаты государственной пошлины	8
45	Особенности применения УСН	9
46	Особенности перехода на УСН	9
47	Особенности налогообложения при УСН	9
48	Каков порядок уплаты ЕНВД	9
49	Опишите порядок налогообложения ЕСХН	9
50	Назовите специальные режимы налогообложения	9

Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

Не предусмотрено

10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	<p>Тема 1. Система налогов и сборов в РФ Перечислите основные элементы налогообложения. Укажите налоговый период для НДС, налога на прибыль, НДФЛ, Налога на добычу полезных ископаемых, водного налога, сославшись на статьи НК</p>	<p>Элементы налогообложения : -объект налогообложения; -налоговая база; -налоговый период; -налоговая ставка; -порядок исчисления налога; -порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Налоговый период: НДС – квартал ст.163 НК Налог на прибыль — год ст.285 НК НДФЛ- год ст.216 НК НДПИ — месяц ст. 341 НК РФ Водный налог — квартал ст.333.11 НК РФ</p>
2	<p>Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты Какие налоги из нижеперечисленных относятся к федеральным, региональным и местным? Укажите статью НК РФ. НДС, водный налог, налог на имущество организаций, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, НДПИ, налог на игорный бизнес, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, госпошлина, ЕСХН, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, транспортный налог, налог на игорный бизнес, патентная система, ЕНВД, единый налог при УСН.</p>	<p>Федеральные налоги (ст.13 НК РФ): НДС, водный налог, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, НДПИ, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, госпошлина, ЕСХН, патентная система, ЕНВД, единый налог при УСН</p> <p>Региональные (ст.14 НК РФ) : налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог, налог на игорный бизнес</p> <p>Местные (ст.15 НК РФ) налог на имущество физических лиц, торговый сбор</p>
3	<p>Тема 2. Налоговое законодательство и иные правовые акты Сославшись на статью НК РФ, указать когда вступает в силу Федеральный закон, который вносит изменения в Налоговый Кодекс в части установления новых налогов.</p>	<p>Федеральные законы, вносящие изменения в настоящий Кодекс в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования. (ст.5 НК РФ)</p>

4	<p>Тема 3. НДС Сославшись на НК, выбрать операции, освобожденные от НДС::</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация услуг на территории РФ; - реализация земельных участков; - безвозмездная передача имущества - передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации - безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления 	<p>Освобождаются от уплаты НДС:</p> <ul style="list-style-type: none"> - реализация земельных участков (пп 6 п 2 ст 146 НКРФ) - передача имущества и имущественных прав правопреемникам при реорганизации (пп 2 п3 ст 39, пп1 и пп7 п 2 ст 146) - безвозмездная передача объектов социально-культурной сферы органам государственной власти и местного самоуправления (пп 2п2 ст 146)
5	<p>Тема 4. Налог на прибыль Определить сумму убытка от реализации основного средства, которую можно включить в расходы при расчете налога на прибыль в 1 квартале В январе реализован станок за 59 000 р, в т.ч НДС 9000р. Первоначальная стоимость 120000р, сумма начисленной амортизации 42000р. Срок полезного использования 10 лет. Найти статью в Налоговом Кодексе, регулиующую данный вопрос.</p>	<p>В соответствии со статьей 268 НК РФ убыток от реализации основных средств принимается в целях налогообложения прибыли с месяца, следующего за месяцем выбытия, равными долями в течении срока равного разнице срока полезного использования и срока фактической эксплуатации. Амортизация за месяц=120000/120=1000р. Срок фактической эксплуатации = 42000/1000=42 месяца Убыток от реализации станка = 50000-78000=-28000 начиная с февраля ежемесячно признаем убыток в сумме=28000/(120-42)=359 р. Следовательно, в 1 квартале в декларацию в расходы включаем убыток = 359х2=718 р.</p>
6	<p>Тема 5. Налог на доходы физических лиц Выполнить расчет НДФЛ за год, если у работника оклад 40000р. Работник имеет трех детей: 22 года (работает), 17 и 10 лет (школьники) При применении налоговых вычетов, указать ссылки на налоговый кодекс.</p>	<p>НДФЛ= (40000х12-1400х1ребенках8месяцев — 3000 х1 ребенках8 месяцев) х 13%=57824 ст.218 НК: на первого и второго ребенка в возрасте до 18 лет вычет 1400, на третьего и последующих вычет 3000р. Вычет предоставляется на детей в возрасте до 18 лет или студентов дневной формы обучения в возрасте до 24 лет. Вычет предоставляется до месяца, в котором совокупный доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года превысит 350 т.р.</p>
7	<p>Тема 6. Страховые взносы в ПФ, ФСС,ФОМС</p>	<p>Налоговая</p>

	<p>Выполнить расчет страховых взносов, если работнику начислено за отработанное время 40000р., доплата за работу в ночное время 5000р., премия 10000р., оплата больничного листа 4000р.</p>	<p>база=40000+5000+10000=55000р. ПФ=55000x22%=12100 ФОМС=55000x5.1%=2805 ФСС=55000x2.9%=1595</p>
8	<p>Тема 10. Налог на имущество</p> <p>По данным бухучета остаточная стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, у ООО «Альфа» составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на 1 января – 6000000руб.; • на 1 февраля – 5950000руб.; • на 1 марта – 5800000руб.; • на 1 апреля – 5750 000руб.; • на 1 мая – 5700000руб.; • на 1 июня – 5650000руб.; • на 1 июля – 5500000руб.; • на 1 августа – 5450000руб.; • на 1 сентября – 5400000руб.; • на 1 октября – 5350000руб.; • на 1 ноября – 520 000руб.; • на 1 декабря – 5150000руб.; • на 31 декабря =(с учетом операций, отраженных в бухучете в течение 31декабря)– 5100000руб. <p>Выполнить расчет налога на имущество</p>	<p>Средняя стоимость имущества за I квартал равна: (6000000+ 5950000+ 5800000+ 5750000.): 4= 5875000. Авансовый платеж=1/4 x 5875000 x 2.2%=32313 Средняя стоимость имущества за первое полугодие составила: (6000000+ 5950000+ 5800000+ 5750000+ 5700000+ 5650000+ 5500000руб.): 6= 5764 285 Авансовый платеж=1/4 x5764 285 x 2.2%=31704 Средняя стоимость имущества за девять месяцев составила: (6000000+ 5950000+ 5800000+ 5750000+ 5700000+ 5650000+ 5500000+ 5450000+ 5400000+ 5350000): 10= 5655000 Авансовый платеж=1/4 x 5655000 x 2.2%=31103 Среднегодовая стоимость имущества за год составила: (6000000+ 5950000+ 5800000+ 5750000+ 5700000+ 5650000+ 5500000+ 5450000 + 5400000+ 5350000+ 5200000+ 5150000+ 5100000): 13= 5538462 Налог за год = 5538462 x2.2%=121846 К доплате налог=121846-32313-31704-31103=26726</p>
9	<p>Тема 8. Прочие налоги и сборы</p> <p>Описать процедуру налогообложения земельным налогом</p> <p>В 2014 году организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 21 апреля 2014 года. Кадастровая стоимость участка – 20 000 000 руб.</p> <p>Организация закончила строительство дома в январе 2016 года. Право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 22 января 2016 года.</p>	<p>За период строительства организация заплатила по земельному участку налог: – за 2014 год – в сумме 80 000 руб. (20 000 000 руб. x 0,3% x 2 x 8 мес. : 12 мес.); – за 2015 год – в сумме 120 000 руб. (20 000 000 руб. x 0,3% x 2). После регистрации права собственности на построенный дом, пересчитываем земельный налог без учета коэффициента 2. Сумма налога составила: – за 2014 год – в сумме 40 000 руб. (20 000</p>

		<p>000 руб. × 0,3% × 8 мес. : 12 мес.);</p> <p>– за 2015 год – в сумме 60 000 руб. (20 000 000 руб. × 0,3%).</p> <p>Сумма переплаты по земельному налогу составила 100 000 руб. (80 000 руб. + 120 000 руб. – 40 000 руб. – 60 000 руб.).</p> <p>В январе 2016 года представляют в налоговую инспекцию уточненные налоговые декларации за 2014 и 2015 годы.</p> <p>Переплата подлежит возврату по заявлению налогоплательщика</p>
10	<p>Тема 9. Специальные налоговые режимы</p> <p>Организация применяет УСН. Доходы 600000, а расходы 560000р. Объект налогообложения доходы-расходы. Ставка единого налога 15%. определить сумму единого налога к уплате.</p>	<p>$ЕН = (600000 - 560000) \times 15\% = 15000 \text{ р.}$</p> <p>Минимальный налог $600000 \times 1\% = 6000$</p> <p>к уплате единый налог 15000</p>
11	<p>Тема 9. Специальные налоговые режимы</p> <p>Базовая доходность 6000р. Физический показатель 4 чел. $K1=1.47$ $K2=1$. Рассчитать единый налог на вмененный доход за 1 квартал. Сумма уплаченных страховых взносов 15000р.</p>	<p>$ЕН = 6000 \times 4 \times 3 \times 1.47 \times 1 \times 0.15 = 15876$</p> <p>сумму единого налога можно уменьшить на страховые взносы, но не более, чем на 50%.</p> <p>Следовательно, ЕН к уплате = $15876 - 7938 = 7938$</p>

10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена, зачета и / или защите курсовой работы) и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета 1)

10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная письменная компьютерное тестирование иная*

*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

10.3.3. Особенности проведения (экзамена)

На экзамене студент отвечает на два вопроса экзаменационного билета и решает задачу. Время на подготовку на экзамене 30 минут.