

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор,
проректор по учебной работе

_____ А.Е. Рудин

« 30 » 06 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05

Налоги и налогообложение

(Индекс дисциплины)

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **55** Экономики и финансов

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки:

38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки:

Маркетинг

Уровень образования: бакалавриат

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	108	108
	Аудиторные занятия	34	20
	Лекции	17	12
	Лабораторные занятия	-	-
	Практические занятия	17	8
	Самостоятельная работа	20	79
	Промежуточная аттестация	54	9
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	4	7
	Зачет	-	-
	Контрольная работа	-	7
	Курсовой проект	-	-
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		3	3

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная				3								
Заочная						0,5	2,5					

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по соответствующему направлению подготовки

на основании учебных планов № 1/1/676, 1/3/678

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 теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

1.3. Задачи дисциплины

- сформировать систему знаний в области общей теории налогообложения;
- рассмотреть особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- сформировать базовых знаний и практические навыки по исчислению и уплате основных налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ и др.)

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

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-11	владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов;	второй
Планируемые результаты обучения Знать: Основы профессиональной деятельности в области налогов и налогообложения Уметь: сбирать и обрабатывать информацию для решения экономических задач Владеть: Навыками определения налоговой базы, налоговой ставки и суммы налогового оклада исходя из данных об объекте налогообложения		

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

- Правоведение
- Государственное и муниципальное управление
- Управленческий учет
- Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1 Общая теория налогов и налогообложения		
РФ. Тема 1. Теоретические и методологические основы налоговой системы Экономическая сущность понятий «налог» и «сбор». Признаки налога.	8	16

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
<p>Функции налога. Понятие и значение элементов налога. Существенные элементы налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, сроки и порядок уплаты налога.</p> <p>Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Их содержание и значение, реализация в современных условиях. Современные принципы налогообложения. Методы налогообложения. Способы уплаты налогов.</p> <p>Понятие налоговой системы. Особенности построения налоговой системы в России. Классификация налогов.</p>		
<p>Тема 2. Налоговая политика государства. Налоговое планирование.</p> <p>Понятие налоговой политики, ее цели и задачи. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика социальной защиты. Стратегия и тактика налоговой политики. Инструменты налоговой политики.</p> <p>Налоговый механизм и его элементы. Налоговое планирование как составная часть налоговой политики государства.</p> <p>Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.</p>	8	14
<p>Тема 3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль.</p> <p>Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.</p> <p>Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства.</p> <p>Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды.</p> <p>Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.</p>	8	14
Текущий контроль 1 (проверочная работа)	2	-
Учебный модуль 2. Децентрализованные финансы		
<p>Тема 4. Федеральные налоги и сборы.</p> <p><i>Налог на добавленную стоимость.</i> Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДС. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p><i>Налог на прибыль организаций.</i> Налог на прибыль организаций, его роль в современной налоговой системе РФ. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.</p> <p>Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов. Момент определения доходов для целей налогообложения. Доходы, не включаемые в налоговую базу.</p> <p>Расходы, их группировка, требования, предъявляемые налоговым законодательством. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Момент определения расходов для целей налогообложения. Внереализационные расходы, дата признания для целей налогообложения. Прямые и косвенные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.</p> <p>Выбор метода определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговая база и особенности ее исчисления. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты налога.</p> <p><i>Налог на доходы физических лиц.</i> Значение налогообложения физических лиц в системе налогообложения и формирования бюджетных</p>	9	16

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)	
	очное обучение	заочное обучение
<p>средств. Плательщики налога и объект налогообложения. Доходы, неподлежащие налогообложению. Формирование налоговой базы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные. Порядок применения налоговых вычетов. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Методика расчета налога на доходы физических лиц, полученных от предпринимательской деятельности. Налогообложение доходов иностранных граждан. Налоговая декларация о доходах физических лиц. Ответственность налогоплательщиков за своевременность и полноту уплаты налога. Контроль налоговых органов за налогообложением доходов физических лиц.</p> <p><i>Акцизы.</i> Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов.</p> <p><i>Налог на добычу полезных ископаемых.</i> Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых. Порядок распределения налога по уровням бюджетной системы. Исчисление и сроки уплаты налога.</p>		
<p>Тема 5. Региональные и местные налоги.</p> <p><i>Налог на имущество организаций.</i> Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.</p> <p><i>Налог на игорный бизнес.</i> Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.</p> <p><i>Транспортный налог.</i> Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.</p> <p><i>Земельный налог.</i> Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения, налоговая база и ее определение. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки и налоговые льготы. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу, сроки их уплаты.</p> <p><i>Налог на имущество физических лиц.</i> Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога. Категории граждан освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога.</p>	9	14
<p>Тема 6. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Цель создания специальных налоговых режимов. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения единого налога. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.</p>	8	14
Текущий контроль 2 (проверочная работа)	2	-
Текущий контроль (контрольная работа)	-	11
Промежуточная аттестация по дисциплине (экзамен)	54	9
ВСЕГО:	108	108

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	5	2	6	2
2	5	2	6	2
3	5	2	7	2

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
4	5	4	7	2
5	5	4	7	2
6	5	3	7	2
ВСЕГО:		17		12

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Практическое занятие по теме «Теоретические и методологические основы налоговой системы РФ»	5	2	7	2
2	Практическое занятие по теме «Налоговая политика государства. Налоговое планирование»	5	2	7	2
3	Практическое занятие по теме «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый контроль»	5	2	7	2
4	Практическое занятие по теме «Федеральные налоги и сборы»	5	4	7	2
5	Практическое занятие по теме «Региональные и местные налоги»	5	4		
6	Практическое занятие по теме «Специальные налоговые режимы»	5	3		
ВСЕГО:			17		8

3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрены

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрены

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1	Проверочная работа	5	1	-	-
2	Проверочная работа	5	1	-	-
1-2	Контрольная работа	-	-	7	1

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	5	30	6 7	14 59

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	5	9	7	17
Выполнение домашних заданий	-	-	7	11
Выполнение курсовых проектов	-	-	-	-
Подготовка к экзамену	5	54	7	9
ВСЕГО:		74		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	заочное обучение
Лекции	Лекция – диалог. Разбор конкретных ситуаций.	5	2
Практические и семинарские занятия	Поиск вариантов решения проблемных ситуаций, доклад, дискуссия, опрос	5	2
ВСЕГО:		10	4

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	Аудиторная активность: посещение лекций и активная работа на практических занятиях, ответы на вопросы устного собеседования	30	- 4 балла за каждое посещение лекционных занятий (всего 8 занятий в семестре), максимум 32 балла - 4 балла за работу на практических занятиях (всего 9 занятий в семестре) – максимум 36 балла - 8 балла за каждый правильный ответ на вопрос устного собеседования на занятиях (всего 4 опроса в семестре), максимум 32 баллов
2	Выполнение текущего контроля	30	- 2 проверочные работы в семестре (50 баллов за каждую – максимум 100 баллов)
3	Сдача экзамена	40	- Ответ на 2 теоретических вопроса (полнота, владение терминологией, затраченное время) – 30 баллов за каждый ответ – максимум 60 баллов - Решение практического задания - 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 специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / 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. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение»/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52515>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52514>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю

б) дополнительная учебная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>
2. Рудлицкая Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : сборник задач / Н.В. Рудлицкая. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), 2016. — 77 с. — 978-5-7795-0804-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>
3. Кузминова О.А. Сборник задач по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] : задачник / О.А. Кузминова, В.Д. Лукина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российская таможенная академия, 2016. — 104 с. — 978-5-9590-0910-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69986.html>
4. Джамурзаев Ю.Д. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: практикум для бакалавров направления подготовки Экономика / Джамурзаев Ю.Д., Мусаелян А.К.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 74 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30544>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
5. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: главы 30-50 части второй с официальными разъяснениями судов о порядке применения/ — Электрон. текстовые данные.— М.: ЭкОонис, 2014.— 328 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23709>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю
6. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2017. — 1269 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1250.html>
7. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— : Электронно-библиотечная система IPRbooks, 2016.— 226 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1251>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю

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

1. Цены и ценообразование [Электронный ресурс: Учебное пособие / Никитина Л. Н., Афаунова М. Б.; СПГУТД, 2012, Регистрационный номер 124/12, <http://publish.sutd.ru/>
2. Спицкий С. В. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся: методические указания / С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. – Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811, по паролю
3. Караулова И. Б. Организация самостоятельной работы обучающихся / 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. Электронно-библиотечная система IPRbooks: <http://www.iprbookshop.ru>
2. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД: <http://publish.sutd.ru>
3. материалы Информационно-образовательной среды заочной формы обучения СПбГУПТД [Электронный ресурс]. URL: http://sutd.ru/studentam/extramural_student/

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

- Microsoft Windows 10
- Office 2016

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

1. Стандартно оборудованная аудитория

8.6. Иные сведения и (или) материалы

Не предусмотрено

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекциях излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, широко используется зарубежный и отечественный опыт по соответствующей тематике.
Практические и семинарские занятия	Обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия самостоятельных решений, навыками расчета технико-экономических показателей работы предприятия, оценки результатов производственно-финансовой деятельности предприятия, выбора стратегии развития предприятия.
Лабораторные занятия	Не предусмотрены
Самостоятельная работа	Данный вид работы предполагает закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях, расширение знаний путем изучения учебно-методических материалов и других источников по данной дисциплине, решения задач, подготовки докладов, рефератов, подготовки к экзаменам.

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
ПК-11 Второй этап	Раскрывает экономическое содержание налогов и сборов их функции и элементы; порядок исчисления и уплаты основных налогов РФ	Вопросы для устного собеседования Тестирование	Перечень вопросов для устного собеседования (26 вопросов)
	Определяет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Практическое задание	Практические типовые задания (10 заданий)
	Проводит расчет суммы налога, определяет момент уплаты налогов и сборов; определяет ответственность за совершение налоговых правонарушений	Практическое задание	Практические типовые задания (10 заданий)

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 вопроса (задания)	Номер темы
1.	Понятие налога и сбора по НК РФ.	1
2.	Основные признаки налогов.	1
3.	Основные элементы налогов.	1
4.	Функции налогов.	1
5.	Способы уплаты налога	1
6.	Классификация налогов	1
7.	Типы налоговой политики.	2
8.	Налоговое планирование как составная часть налоговой политики государства.	2
9.	Налоговые льготы, действующие в РФ	3
10.	Налоговые санкции	3
11.	Налогоплательщики и плательщики сборов	3
12.	Права и обязанности налогоплательщика и плательщика сборов	3
13.	Налоговые агенты	3
14.	НДС	4
15.	Акциз	4
16.	НДФЛ	4
17.	Налог на прибыль организации	4
18.	Транспортный налог	5
19.	Налог на игорный бизнес	5
20.	Налог на имущество организаций	5
21.	Земельный налог	5
22.	Налоги на имущество физических лиц	5
23.	Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	6
24.	Упрощенная система налогообложения	6
25.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	6
26.	Патентная система налогообложения	6

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

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 (задач, кейсов)	Ответ
1	В 2011 г. ЗАО «Русстиль» получило выручку от реализации товаров в сумме 3 600 000 руб. (без НДС), в том числе: в первом квартале — 600 000 руб.; во втором квартале — 1 100 000 руб.; в третьем квартале — 700 000 руб. в четвертом квартале — 800 000 руб. Задание: определить с указанием статьи НК РФ величину НДС.	В соответствии со ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки не превысила в совокупности 2 млн руб. Следовательно, НДС равен нулю.
2	В 2011 г. гражданин получил в организации, где он работает, следующие виды доходов: Зарплату в размере 250 000 руб. Материальную выгоду от экономии за использование займа в размере 15 000 руб.; Подарок (компьютер) стоимостью 38 000 руб.	1. Определим НДФЛ по заработной плате: 2. $250\ 000 \times 0,13 = 32\ 500$ руб. Материальная выгода Согласно ст. 224 НК РФ суммы экономии на процентах при получении

	<p>Детей не имеет. Отработал все месяцы. Задание: определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2011 г.</p>	<p>налогоплательщиком заемных средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 212 НК РФ, материальная выгода облагается по ставке 35%.</p> <p>$\text{НДФЛ} = 15\ 000 \times 0,35 = 5250$ руб.</p> <p>3. Подарок Подарок дороже 4000 руб., поэтому согласно п. 28 ст. 217 он облагается по ставке 35%, ст. 224 НК РФ.</p> <p>$\text{НДФЛ} = (38\ 000 - 4000) \times 0,35 = 11\ 900$ руб.</p> <p>Следовательно, $\text{НДФЛ} = 49650 = (11900 + 5250 + 32500)$.</p>
3	<p>В 2011 г. ООО «Вымпел» за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль, компенсирует полностью стоимость путевок в санаторий работнице с двумя детьми (12 и 15 лет). Стоимость одной путевки 6000 руб.</p> <p>Задание: в какой сумме стоимость путевок увеличит налоговую базу по НДФЛ сотруднице в данном отчетном периоде?</p>	<p>Согласно п. 9 ст. 217 путевки для детей, не достигших возраста 16 лет, выданные организацией, налогом не облагаются.</p>
4	<p>ООО «Битэн» применяет УСН. Единый налог уплачивается с доходов за минусом расходов. По итогам 2015 г. предприятие получило доход в размере 1 000 000 руб. Расходы составили 950 000 руб.</p>	<p>$\text{ЕН} = (1\ 000\ 000 - 950\ 000) \times 0,15 = 7500$</p> <p>Рассчитаем минимальный налог: $1\ 000\ 000 \times 0,01 = 10\ 000$</p> <p>Следовательно, уплачиваем минимальный налог.</p>
5	<p>По итогам проверки Фонда социального страхования по результатам деятельности ООО «СДФ» за первое полугодие 2011 г. выявлено, что фирма занизила страховые взносы от несчастных случаев на производстве за май 2011 г. на 10 000 руб. Данные средства должны были быть перечислены в бюджет 5 июня.</p> <p>Доначисленные по результатам проверки взносы и штраф фирма перечислила 28 июля 2011 г.</p> <p>Ставка рефинансирования в период с 5 июня по 28 июля 2011 г. (всего 53 календарных дня) составила 8,25%.</p> <p>Задание: определить размер пени.</p>	<p>Размер пени — $1/300$ ставки рефинансирования за каждый день просрочки пени = $(1/300) \times 0,0825 \times 53 \times 10\ 000 = 145,75$ руб.</p>
6	<p>ЗАО «Мороз» продает холодильники собственного производства. Цена одного холодильника 30 000 руб. (без НДС). Гарантия на холодильники три года с момента продажи. Продали 500 холодильников.</p> <p>Расходы на гарантийный ремонт холодильников за 2009—2011 гг. составили 1 600 000 руб., а выручка ЗАО «Мороз» за тот же период - 40 000 000 руб. (без НДС).</p> <p>Задание: определить долю затрат на гарантийный ремонт, исходя из которой ЗАО «Мороз» должно формировать резерв на 2012 г.</p>	<p>Согласно ст. 267 НК РФ размер резерва по гарантийному обслуживанию не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически понесенных расходов по гарантийному обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров за предыдущие три года, умноженной на фактическую выручку текущего года. (Если статистика меньше, чем три года, то берется фактический период времени, и расчет аналогичен вышеизложенному.)</p> <p>Определим долю: $1\ 600\ 000 / 40\ 000\ 000 = 0,04$</p> <p>Определим резерв: $30000 \times 500 \times 0,04 = 600\ 000$ руб.</p>
7	<p>Сумма представительских расходов ООО «Топхоз»</p>	<p>В соответствии со ст. 255 и п. 19 ст.</p>

	(без НДС) составила в первом квартале 2012 г. 10 000 руб., во втором и третьем кварталах — по 5000 руб., в четвертом квартале того же года — 6000 руб. Расходы организации на оплату труда ежемесячно в течение 2012 г составляли 50 000 руб. <i>Задание:</i> определить, какую сумму представительских расходов организация примет при налогообложении в каждом отчетном и налоговом периоде.	264 все эти расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль в полном объеме в соответствии с договором. Ограничение 4% от заработной платы — $50\,000 \times 0,04 = 2000$, следовательно, за квартал 6000 руб. Таким образом, получается фактически за год с учетом понесенных расходов: $(6000 + 6000 + 5000 + 6000) = 23\,000$.
8	В январе 2012 г. гражданин перечислил благотворительный взнос спортивному клубу на содержание футбольной команды в размере 80 000 руб. За 2012 г. в организации по месту работы он получил заработок 240 000 руб. Детей нет. Средняя месячная заработная плата: $240\,000 / 12 = 20\,000$ руб. Работник отработал все 12 месяцев. <i>Задание:</i> необходимо рассчитать сумму НДФЛ работника за 2012 г.	Размер социального вычета рассчитывается из условия, что сумма, направляемая на благотворительность, не может превышать 25% от суммы заработной платы: $240\,000 \times 0,25 = 60\,000$. Величина социального вычета: $60\,000 \times 0,13 = 7800$. Следовательно, НДФЛ за год составит: $240\,000 \times 0,13 - 7800 = 23\,400$
9	ООО «Гамма» занимается ремонтом часов. С 1 января 2015 г. «Гамма» платит единый налог на вмененный доход. Базовая доходность этой деятельности равна 7500 руб. в месяц на одного работника. В первом квартале среднесписочная численность составила: в январе — 5 чел.; в феврале — 6 чел.; в марте — 8 чел. В регионе установлены такие коэффициенты: К1 - 1; К2 - 0,5. <i>Задание:</i> необходимо рассчитать сумму ЕНВД	$ЕН = 7500 \times (5 + 6 + 8) \times 1 \times 0,5 = 10\,687,5$.

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 и защите курсовой работы и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета 31.08.2013г., протокол № 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

Время на подготовку ответов на экзаменационный билет – 40 мин