

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса и информационных технологий»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Налоги и налогообложение»

(протокол решения Ученого совета № 4/Д от 11.01.2021 г.)

Направление подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность
«Государственное и муниципальное управление»

Квалификация выпускника
«бакалавр»

Форма обучения (год набора)
очная (2021, 2022)
очно-заочная (2021, 2022)
заочная (2021, 2022)

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение».

Автор(ы):

доцент факультета
очного обучения, к.э.н., доцент


(подпись) Е.В. Иванова

Рецензент(ы): Сычев Н.М., заместитель руководителя УФНС России по Омской области, советник государственной гражданской службы РФ 1 класса, почетный работник Федеральной налоговой службы.

Рабочая программа рассмотрена руководителем ОПОП:


(подпись) Н.Ю. Симонова

Рабочая программа одобрена Ученым советом института (протокол № 4/Д от 11 января 2021 г.)

(с изменениями и дополнениями от 01 сентября 2021 г., протокол решения УС № 1)

(с изменениями и дополнениями от 26.01.2022 г., протокол решения УС № 6)

Нормативно-правовую базу разработки рабочей программы дисциплины составляют:

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление (приказ Минобрнауки России от 13.08.2020 г. № 1016)
- Приказ «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» от 05 апреля 2017 г. № 301.
- Приказ «Об утверждении порядка перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования» от 12 сентября 2013 г. № 1061.
- Основная профессиональная образовательная программа высшего образования направления подготовки бакалавриата 38.03.04 Государственное и муниципальное управление (направленность «Государственное и муниципальное управление»), утвержденная ректором 11.01.2021.
- Положение о комплектах оценочных материалов основной профессиональной образовательной программы высшего образования в АНОО ВО «Сибирский институт бизнеса и информационных технологий», утвержденное ректором 31.08.2020 г.

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП БАКАЛАВРИАТА

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» - формирование знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития организаций, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по оценке состояния налоговой среды и налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления, а также организаций.

Задачи дисциплины:

1. Изучить основные функции, права и обязанности государственных органов в сфере налогообложения
2. Изучить налоговое законодательство Российской Федерации
3. Рассмотреть порядок формирования налоговой базы налогов и сборов в Российской Федерации, алгоритм их исчисления и уплаты
4. Изучить риски предприятий и организаций при проведении мероприятий налогового контроля
5. Рассмотреть порядок оценки состояния налоговой среды организаций и налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Профессиональные компетенции (ПК)		
ПК-2 Способен осуществлять деятельность по предоставлению государственных муниципальных услуг физическим и юридическим лицам, мер поддержки и государственной помощи	ПК-2.1 Знает порядок предоставления государственных муниципальных услуг физическим и юридическим лицам	Знать: 1. Основные функции, права и обязанности государственных органов в сфере налогообложения 2. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов
	ПК-2.2 Умеет организовывать предоставление государственных муниципальных услуг физическим лицам, включая меры социальной поддержки	Уметь: 1. Осуществлять работы по налоговому консультированию правильности исчисления и уплаты налогов 2. Применять основные принципы налогообложения на практике
ПК-4 Способен осуществлять деятельность в сфере налогового администрирования и налогового контроля	ПК-4.1 Знает порядок проведения мероприятий налогового администрирования и налогового контроля	Знать: 1. Налоговое законодательство Российской Федерации 2. Порядок формирования налоговой базы налогов и сборов Российской Федерации
	ПК-4.2 Умеет проводить и оценивать результаты налогового администрирования и налогового контроля	Уметь: 1. Оценивать риски предприятий и организация для проведения мероприятий налогового контроля 2. Оценивать состояние налоговой среды и налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления, а также организаций

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП БАКАЛАВРИАТА

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, учебного плана блока «Дисциплины, модули» основной профессиональной образовательной программы (Б1.В.04).

Данная дисциплина предусмотрена учебным планом в 4 семестре по очной форме обучения, в 5 семестре по очно-заочной и заочной формам обучения.

При изучении данного курса студенты опираются на знания и умения, полученные в результате освоения следующих дисциплин:

"Государственное регулирование экономики".

Знания и умения, полученные в результате изучения данной дисциплины, используются в последующем для изучения:

"Государственная социальная политика"

"Практикум по государственному и муниципальному управлению"

"Налоговый контроль".

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 з.е., 180 часов

Вид учебной работы	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
	4 семестр	5 семестр	5 семестр
Общая трудоемкость дисциплины	180	180	180
Контактная работа, в том числе в электронной информационно-образовательной среде (всего):	80	62	14
Лекционные занятия	36	28	4
Практические занятия	36	28	4
Курсовое проектирование	4	2	2
Консультации	4	4	4
Самостоятельная работа обучающихся (всего), в том числе:	91	114	162
Форма промежуточной аттестации обучающегося - курсовая работа, зачет	9	4	4

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в часах)

4 семестр, очная форма обучения

Раздел/тема дисциплины, содержание	Всего, час.	Объем часов (по видам учебных занятий)						Код индикатора достижения компетенции	
		Всего, час.	Контактная работа (по учебным занятиям), час.				Самостоятельная работа, всего		Контроль
			Лекции	Курсовое проектирование	Практические занятия	Консультации			
1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	20	10	6		4		10		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
2. Налоговая система России	18	8	4		4		10		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
3. Налог на добавленную стоимость	18	8	4		4		10		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
4. Акцизы	16	6	2		4		10		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
5. Налог на доходы физических лиц	18	8	4		4		10		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
6. Налог на прибыль организаций	17	8	4		4		9		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
7. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	16	8	4		4		8		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
8. Региональные налоги	16	8	4		4		8		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
9. Местные налоги и сборы	12	4	2		2		8		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2

10. Специальные налоговые режимы	16	8	2		2	4	8		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
Курсовое проектирование	4	4		4					ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
ВСЕГО	180	80	36	4	36	4	91	9	

5 семестр, очно-заочная форма обучения

Раздел/тема дисциплины, содержание	Всего, час.	Объем часов (по видам учебных занятий)						Код индикато ра достиже ния компетен ции	
		Всего, час.	Контактная работа (по учебным занятиям), час.				Самостоятельная работа, всего		Контроль
			Лекции	Курсовое проектирование	Практические занятия	Консультации			
1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	20	8	4		3	1	12	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
2. Налоговая система России	19	7	3		3	1	12	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
3. Налог на добавленную стоимость	19	7	3		3	1	12	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
4. Акцизы	17	5	1		3	1	12	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
5. Налог на доходы физических лиц	18	6	3		3		12	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
6. Налог на прибыль организаций	17	6	3		3		11	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
7. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	16	6	3		3		10	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	
8. Региональные налоги	16	6	3		3		10	ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2	

9. Местные налоги и сборы	12	2	1		1		10		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
10. Специальные налоговые режимы	20	7	4		3		13		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
Курсовое проектирование	2	2		2					ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
ВСЕГО	180	62	28	2	28	4	114	4	

5 семестр, заочная форма обучения

Раздел/тема дисциплины, содержание	Всего, час.	Объем часов (по видам учебных занятий)						Код индикатора достижения компетенции	
		Всего, час.	Контактная работа (по учебным занятиям), час.				Самостоятельная работа, всего		Контроль
			Лекции	Курсовое проектирование	Практические занятия	Консультации			
1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	20	3	1		1	1	17		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
2. Налоговая система России	20	3	1		1	1	17		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
3. Налог на добавленную стоимость	20	3	1		1	1	17		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
4. Акцизы	20	3	1		1	1	17		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
5. Налог на доходы физических лиц	17						17		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
6. Налог на прибыль организаций	16						16		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
7. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	14						14		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2

8. Региональные налоги	14						14		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
9. Местные налоги и сборы	14						14		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
10. Специальные налоговые режимы	19						19		ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
Курсовое проектирование	2	2		2					ПК-2.1, ПК-4.1, ПК-2.2, ПК-4.2
ВСЕГО	180	14	4	2	4	4	162	4	

Формы текущего контроля – посещение и работа на лекционных и практических занятиях (контрольная работа, дискуссия), письменное задание (реферат), практическое задание (кейс).

Форма промежуточной аттестации – зачёт, курсовая работа.

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Тема 1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства

Лекционные занятия 1.

Экономическая сущность налогов, их необходимость и взаимосвязь с другими экономическими категориями. Понятие налогов и сборов. Роль налогов в регулировании экономики, в формировании бюджетов разных уровней. Налоги, как финансовая основа функционирования государства.

Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и другими классиками экономической теории. Экономические принципы налогообложения и их реализация. Функции налогов. Элементы и классификация налогов.

Сущность налоговой политики государства. Содержание налоговой политики. Формы налоговой политики. Налоговая стратегия и налоговая тактика. Субъекты налоговой политики. Методы осуществления налоговой политики. Цели налоговой политики. Инструменты регулирования налоговой политики. Налоговая политика РФ на современном этапе. Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики.

Оценка состояния налоговой среды и налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления, а также организаций.

Практические занятия 2.

1. Групповая дискуссия по вопросам:

- Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
- Налоги как экономическая категория. Место налогов в современном воспроизводственном процессе.
- Правовое определение налогов. Различие понятий налоги, сборы, пошлины.
- Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
- Налоговая политика современного государства: цель, задачи, уровни осуществления.
- Виды налоговой политики и их последствия для социально-экономического развития общества.
- Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

2. Оценка состояния налоговой среды и налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления, а также организаций

3. Решение кейсов

Тема 2. Налоговая система России

Лекционные занятия 1.

Налоговая система России: ее состав, структура и изменения в условиях рыночной экономики. Этапы развития налоговой системы России.

Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты. Налогоплательщики, их права и обязанности. Налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Общие условия установления налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация и внесение в нее изменений

Формы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Практические занятия 2.

1. Групповая дискуссия по вопросам:

- Этапы развития налоговой системы России.
- Налоговая система России: ее состав и структура.
- Законодательство о налогах и сборах и иные нормативно-правовые акты.
- Налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.
- Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
- Общие условия установления налогов и сборов.
- Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
- Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
- Налоговая нагрузка и способы ее расчета.
- Налоговое прогнозирование на федеральном, региональном и местном уровнях.

2. Работа в микрогруппах (с численностью участников не более 5 человек) по анализу конкретных ситуаций по вопросу прав и обязанностей участников налоговых правоотношений. Подготовка и презентация докладов по результатам групповой работы, дискуссия и обсуждение результатов, полученных разными группами.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Лекционные занятия 1.

Сущность налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.

Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

Порядок и сроки уплаты налога. Порядок зачета и возмещения НДС.

Счет-фактура. Книжки покупок и продаж.

Налоговый учет. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Практические занятия 2.

1. Вопросы для обсуждения:

- Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы.
- Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.

- Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций.

- Налоговый период. Налоговые ставки.
- Налоговые вычеты и порядок их применения.
- Порядок составления налоговой декларации.

2. Решение кейсов.

Тема 4. Акцизы

Лекционные занятия 1.

Социально-экономическая сущность акцизов, их роль в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов. Налоговые ставки. Особенности налогообложения различных групп подакцизных товаров. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Практические занятия 2.

1. Вопросы для обсуждения:

- Порядок формирования налоговой базы.
- Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

- Налоговый период. Налоговые ставки.
- Налоговые вычеты и порядок их применения.

2. Решение кейсов.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Лекционные занятия 1.

Социально-экономическое значение налога на доходы физических лиц и его роль в формировании доходов бюджетной системы.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

Сущность и особенности налоговых вычетов: стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных.

Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Содержание декларации, порядок и сроки ее представления в налоговые органы.

Практические занятия 2.

1. Вопросы для обсуждения:

- Порядок формирования налоговой базы.
- Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.

- Сущность и особенности стандартных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности социальных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности инвестиционных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности имущественных налоговых вычетов.
- Сущность и особенности профессиональных налоговых вычетов.

2. Решение кейсов

3. Консультирование по исчислению НДФЛ налоговыми агентами.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Лекционные занятия 1.

Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней.

Налогоплательщики. Элементы налога.

Классификация доходов: доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Порядок признания расходов, их экономическая оправданность и документальное подтверждение. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией: амортизация, материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы.

Амортизация. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Внереализационные расходы.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Методы признания доходов и расходов.

Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы по отдельным хозяйственным операциям.

Порядок переноса убытков на будущие периоды.

Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. Налоговая декларация.

Налоговый учет. Аналитические регистры налогового учета. Порядок ведения налогового учета по доходам и расходам налогоплательщика.

Практические занятия 2.

1. Вопросы для обсуждения:

• Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней.

• Классификация доходов.

• Порядок признания расходов их классификация.

• Порядок формирования налоговой базы

• Порядок переноса убытков на будущие периоды.

• Порядок составления налоговой декларации.

2. Решение кейсов.

Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами

Лекционные занятия 1.

Плательщики, объекты обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики и правила уплаты водного налога. Объекты налогообложения. Принципиальные особенности установления ставок. Водный кодекс Российской Федерации.

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Особенности постановки на учет налогоплательщиков НДС. Налоговая база. Оценка количества добытого полезного ископаемого, стоимости единицы полезного ископаемого в целях налогообложения. Налоговые ставки. Налогообложение добычи нефти.

Практические занятия 2.

1. Решение кейсов.

2. Решение тестов

Кейс №1.

По состоянию на 1 мая 20__ г. Организация имела лицензию на добычу газа. Организация добыла 49 000 м³ газа в Тюменской области. Из которых 1000 м³ составил попутный газ. 47 000 м³ газа было реализовано по цене 1000 рублей за 1 тыс м³. А оставшаяся часть за 2000 рублей. Рассчитать НДС.

Кейс №2

Организация выловила рыбу: треску 120 000 т., палтус 20 000 т., семги 15 000 т. По 0,001% от улова передано для научных целей.

В водах Северного бассейна лицензия действовала 4 месяца. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора и определите порядок и сроки уплаты для каждого объекта.

Кейс №3

Организация использует воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на реке Амур. В мае станция произвела 2,5 млн., в июне – 3 млн., в апреле – 1,8 млн. кВт электроэнергии.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и укажите срок уплаты налога.

Тема 8. Региональные налоги

Лекционные занятия 1.

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговая декларация. Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога.

Особенности налогообложения игорного бизнеса. Налогоплательщики. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации. Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговый период. Ставка налога на имущество. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению, обособленных подразделений.

Практические занятия 2.

Вопросы для обсуждения:

- Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговая декларация.
- Особенности налогообложения игорного бизнеса. Налогоплательщики. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
- Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговый период. Ставка налога на имущество. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- Полномочия органов власти Омской области в области установления региональных налогов.
- Порядок составления налоговых деклараций по региональным налогам и сроки их предоставления в налоговые органы.

2. Решение кейсов.

Тема 9. Местные налоги и сборы

Лекционные занятия 1.

Права местных представительных органов муниципальных образований и городов федерального значения в области установления налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Права местных представительных органов муниципальных образований и городов федерального значения в области установления земельного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки. Налоговые льготы по земельному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Торговый сбор. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Плательщики сбора. Объект обложения, период обложения, ставки. Полномочия органов местного самоуправления в области установления сбора.

Практические занятия 2.

1. Вопросы для обсуждения:

- Элементы налога на имущество физических лиц.
- Элементы земельного налога.
- Элементы торгового сбора.
- Права местных представительных органов муниципальных образований и городов федерального значения в области установления местных налогов и сборов.
- Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу и ее предоставления в налоговый орган.

2. Решение кейсов.

Тема 10. Специальные налоговые режимы

Лекционные занятия 1.

Сущность специальных налоговых режимов и целесообразность их введения в налоговую систему Российской Федерации.

Налогоплательщики, условия и порядок перехода к единому сельскохозяйственному налогу. Порядок определения и признания доходов и расходов. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый учет. Налоговый период, сроки уплаты налога. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговая база. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога. Минимальный налог. Перенос убытка на будущее. Налоговый учет. Налоговая декларация при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок составления и предоставления налоговой декларации.

Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС. Налоговые декларации.

Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Практические занятия 2.

1. Вопросы для обсуждения:

- Элементы УСН
- Элементы ЕСХН
- Элементы СРП
- Патентная система налогообложения
- Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов

2. Решение кейсов.

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Виды и организация самостоятельной работы обучающихся

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам региональной экономики и управления.

Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на семинарских занятиях заданий, закрепляющих полученные теоретические знания либо расширяющие их, а также выполнение разнообразных контрольных заданий индивидуального или группового характера (подготовка устных докладов или сообщений о результатах выполнения заданий, выполнение самостоятельных проверочных работ по итогам изучения отдельных вопросов и тем дисциплины);

2. Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – подготовка к лекционным и семинарским занятиям, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, эссе, подготовка к деловой игре, выполнение практических заданий, подготовка к тестированию по дисциплине, выполнение итоговой работы.

Большое значение в преподавании дисциплины отводится самостоятельному поиску студентами информации по отдельным теоретическим и практическим вопросам и проблемам.

При планировании и организации времени для изучения дисциплины необходимо руководствоваться п. 4.1.1 или 4.1.2 рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам.

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

1. Изучение Налогового кодекса РФ, справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;

2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных и семинарских занятий;

3. Изучение рекомендуемой основной и дополнительной литературы и электронных информационных источников;

4. Изучение дополнительной литературы и электронных информационных источников, определенных в результате самостоятельного поиска информации;

5. Самостоятельная проверка степени усвоения знаний по контрольным вопросам и/или заданиям;

6. Повторное и дополнительное (углубленное) изучение рассмотренного вопроса (при необходимости).

В процессе самостоятельной работы над учебным материалом рекомендуется составить конспект, где кратко записать основные положения изучаемой темы. Переходить к следующему разделу можно после того, когда предшествующий материал понят и усвоен. В затруднительных случаях, встречающихся при изучении курса, необходимо обратиться за консультацией к преподавателю.

При изучении дисциплины не рекомендуется использовать материалы, подготовленные неизвестными авторами, размещенные на неофициальных сайтах неделового содержания. Желательно, чтобы используемые библиографические источники были изданы в последние 3-5 лет. Студенты при выполнении самостоятельной работы могут воспользоваться учебно-методическими материалами по дисциплине «Региональная экономика и управления», представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Перечень основных учебно-методических материалов для лекционных и семинарских занятий представлен в п. 7. рабочей программы дисциплины.

Контроль аудиторной самостоятельной работы осуществляется в форме дискуссии и круглых столов, собеседования. Контроль внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в форме устного или письменного опроса.

Промежуточный контроль знаний в форме зачета осуществляется посредством письменного тестирования, включающего вопросы и задания для самостоятельного изучения.

Тема, раздел	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	10	12	17	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
2. Налоговая система России	10	12	17	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
3. Налог на добавленную стоимость	10	12	17	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования

4. Акцизы	10	12	17	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования
5. Налог на доходы физических лиц	10	12	17	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
6. Налог на прибыль организаций	9	11	16	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.

7. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	8	10	14	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
8. Региональные налоги	8	10	14	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
9. Местные налоги и сборы	8	10	14	<ul style="list-style-type: none"> - изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию. 	<ul style="list-style-type: none"> - беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.

10. Специальные налоговые режимы	8	13	19	- изучение и конспектирование учебных пособий и периодических изданий; - подготовка к практическому занятию; - подготовка к контрольной работе; - написание тематических рефератов; - подготовка к выполнению практического задания (кейса); - подготовка к тестированию.	- беседы и круглые столы; - проведение практического занятия; - проверка контрольной работы; - проверка рефератов; - проверка практических заданий (кейсов); - проведение тестирования.
ИТОГО	91	114	162		

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся отражено в п.7 рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

6. КОМПЛЕКТЫ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

Освоение дисциплины направлено на формирование:
профессиональных компетенций

ПК-2 Способен осуществлять деятельность по предоставлению государственных и муниципальных услуг физическим и юридическим лицам, мер поддержки и государственной помощи

ПК-4 Способен осуществлять деятельность в сфере налогового администрирования и контроля

Данные компетенции формируются в процессе изучения дисциплины на двух этапах:
этап 1 – текущий контроль;
этап 2 – промежуточная аттестация.

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

Оценка компетенций на различных этапах их формирования осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации, Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания и технологической картой дисциплины (Приложение 1), принятыми в Институте.

6.2.1. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего контроля

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	<p>1. Посещение занятий: а) посещение лекционных и практических занятий, б) соблюдение дисциплины.</p> <p>2. Работа на лекционных занятиях: а) ведение конспекта лекций, б) уровень освоения теоретического материала, в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.</p> <p>3. Работа на практических занятиях: а) уровень знания учебно-программного материала, б) умение выполнять задания, предусмотренные программой курса, в) практические навыки работы с освоенным материалом.</p>	0-35
2	Письменное задание	<p>1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.</p> <p>2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме письменного задания; б) соответствие содержания теме и плану письменного задания; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).</p> <p>3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).</p> <p>4. Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.</p>	0-25

3	Практическое задание	<p>1. Анализ проблемы: а) умение верно, комплексно и в соответствии с действительностью выделить причины возникновения проблемы, описанной в практическом задании.</p> <p>2. Структурирование проблем: а) насколько четко, логично, последовательно были изложены проблемы, участники проблемы, последствия проблемы, риски для объекта.</p> <p>3. Предложение стратегических альтернатив: а) количество вариантов решения проблемы, б) умение связать теорию с практикой при решении проблем.</p> <p>4. Обоснование решения: а) насколько аргументирована позиция относительно предложенного решения практического задания; б) уровень владения профессиональной терминологией.</p> <p>5. Логичность изложения материала: а) насколько соблюдены общепринятые нормы логики в предложенном решении, б) насколько предложенный план может быть реализован в текущих условиях.</p>	0-50
---	----------------------	--	------

6.2.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме курсовой работы и зачёта в виде выполнения тестирования и/или итоговой работы.

Итоговые задания разрабатываются по основным вопросам теоретического материала и позволяют осуществлять промежуточный контроль знаний и степени усвоения материала.

При проведении промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины.

Оценка знаний студентов осуществляется в соответствии с Положением о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в Институте, и технологической картой дисциплины

№ п/п	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1	Итоговая работа	Количество баллов за тест пропорционально количеству правильных ответов на тестовые задания. После прохождения теста суммируются результаты выполнения всех заданий для выставления общей оценки за тест.	0-25

6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

6.3.1. Типовые контрольные задания или иные материалы на этапе текущего контроля

Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)

При преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение» применяются разнообразные образовательные технологии в зависимости от вида и целей учебных занятий.

Теоретический материал излагается на лекционных занятиях в следующих формах:

- проблемные лекции;
- лекция-беседа;
- лекции с разбором практических ситуаций;

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» ориентированы на закрепление теоретического материала, изложенного на лекционных занятиях, а также на приобретение дополнительных знаний, умений и практических навыков осуществления профессиональной деятельности посредством активизации и усиления самостоятельной деятельности обучающихся.

Большинство практических занятий проводятся с применением активных форм обучения, к которым относятся:

1) устный опрос студентов с элементами беседы и дискуссии по вопросам, выносимым на практические занятия;

2) групповая работа студентов, предполагающая совместное обсуждение какой-либо проблемы (вопроса) и выработку единого мнения (позиции) по ней (метод группового обсуждения, круглый стол);

3) контрольная работа по отдельным вопросам, целью которой является проверка знаний студентов и уровень подготовленности для усвоения нового материала по дисциплине.

На практических занятиях оцениваются и учитываются все виды активности студентов: устные ответы, дополнения к ответам других студентов, участие в дискуссиях, работа в группах, инициативный обзор проблемного вопроса, письменная работа.

Более подробно с содержанием лекционных занятий и формами практических занятий можно ознакомиться в п. 4.2 рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

Письменное задание

Цели и задачи реферата.

Формируемые компетенции: ПК-2, ПК-4.

Целью работы является обобщение и систематизация теоретического материала в рамках исследуемой проблемы.

В процессе выполнения работы решаются следующие задачи:

1. Формирование информационной базы:

- анализ точек зрения зарубежных и отечественных специалистов в области дисциплины;
- конспектирование и реферирование первоисточников в качестве базы для сравнения, противопоставления, обобщения;

• анализ и обоснование степени изученности исследуемой проблемы;

• подготовка библиографического списка исследования.

2. Формулировка актуальности темы:

- отражение степени важности исследуемой проблемы в современной теории и практике;
- выявление соответствия задачам теории и практики, решаемым в настоящее время;
- определение места выбранной для исследования проблемы в дисциплине.

3. Формулировка цели и задач работы:

- изложение того, какой конечный результат предполагается получить при проведении теоретического исследования;

• четкая формулировка цели и разделение процесса ее достижения на этапы;

• выявление особенностей решения задач (задачи - это те действия, которые необходимо предпринять для достижения поставленной в работе цели).

В результате написания реферата обучающийся изучает и анализирует информационную базу с целью установления теоретических зависимостей, формулирует понятийный аппарат, определяет актуальность, цель и задачи работы.

Обязательными составляющими элементами реферата являются:

- титульный лист;

- содержание;

- введение;

- основное содержание, разделенное на разделы (параграфы, пункты, подпункты), расположенные и поименованные согласно плану; в них аргументировано и логично раскрывается избранная тема в соответствии с поставленной целью; обзор литературы; описание применяемых методов, инструментов, методик, процедур в рамках темы исследования; анализ примеров

русского и зарубежного опыта, отражающих тему исследования и т.д.

- заключение;

- список использованных источников;

- приложения.

Требования к оформлению практических работ представлены в Методических указаниях к содержанию, оформлению и критериям оценивания письменных, практических и лабораторных работ, утвержденных решением Научно-методического совета (протокол №8 от 07.06.2018 г.).

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице (см. приложение 2), в нем же представлена тематика рефератов.

Практическое задание

Формируемые компетенции: ПК-2, ПК-4.

Задание содержит ситуации, требующие решения на основе использования Налогового Кодекса РФ и учебной литературы.

Варианты практических заданий представлены в Приложении 3.

6.3.2. Типовые контрольные задания или иные материалы на этапе промежуточной аттестации

Типовые контрольные задания на этапе промежуточной аттестации представлены в Приложении 4. Формируемые компетенции: ПК-2, ПК-4.

Вопросы к зачету представлены в Приложении 5. Формируемые компетенции: ПК-2, ПК-4.

Примеры практико-ориентированных заданий представлены в Приложении 6. Формируемые компетенции ПК-2, ПК-4.

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

№ п/п	Показатели оценивания	Шкала оценивания
Текущий контроль		
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)	0-35
2	Письменное задание (реферат)	0-25
3	Практическое задание (кейс)	0-50
<i>Итого текущий контроль</i>		75
Промежуточная аттестация		
4	Итоговая работа	25
<i>Итого промежуточная аттестация</i>		25
ИТОГО по дисциплине		100

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

Уровень подготовленности обучающегося соответствует трехуровневой оценке компетенций в зависимости от набранного количества баллов по дисциплине.

	Уровень овладения		
	Пороговый уровень	Продвинутый уровень	Превосходный уровень
Набранные баллы	50-69	70-85	86-100

Шкала итоговых оценок успеваемости по дисциплине «Налоги и налогообложение» соответствует Положению о балльной и рейтинговой системах оценивания и отражена в технологической карте дисциплины.

Зачёт

Количество баллов	Оценка
50-100	зачтено
0-49	не зачтено

Экзамен

Количество баллов	Оценка
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
0-49	неудовлетворительно

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Содномова С. К. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 180 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500240>

2. Тютюрюков Н. Н., Тютюрюков В. Н. Теория налогов [Электронный ресурс]: учебник. - Москва: Прометей, 2020. - 169 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612099>

3. Чернопяттов А. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 346 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

Дополнительная литература:

1. Глубокова Л. Г., Богданова М. М. Налогообложение юридических и физических лиц [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 227 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573679>

2. Ярунина А. Г., Санина Л. В., Содномова С. К., Касаткина Г. М., Змановская О. В., Ярунина А. Г., Санина Л. В. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 344 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

3. Сулейманов С. Д., Погребная Я. А., Грундел Л. П., Сулейманов М. Д. Налоговая грамотность [Электронный ресурс]: учебник. - Москва: Креативная экономика, 2019. - 320 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599646>

4. Рябова И. А., Канцеров Р. А., Аджилова А. С., Ножкина Н. А. Налогообложение физических лиц: от теории к практике [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 109 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500161>

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО- ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Информационные ресурсы образовательной организации:

1. <http://www.sibit.sano.ru/> - официальный сайт образовательной организации.
2. <http://do.sano.ru> - система дистанционного обучения Moodle (СДО Moodle).
3. <http://www.gov.ru> - Федеральные органы власти.
4. <http://www.ksrf.ru> - Сайт Конституционного Суда Российской Федерации.
5. <http://www.vsrfr.ru> - Сайт Верховного Суда Российской Федерации.
6. <http://президент.рф> - Сайт Президента Российской Федерации.
7. <http://www.duma.gov.ru> - Сайт Государственной Думы Федерального Собрания РФ.
8. <http://www.government.ru> - Сайт Правительства Российской Федерации.
9. <http://www.gov.ru/main/regions/regioni-44.html> - Сайт субъектов Российской Федерации.
10. <http://www.garant.ru/> - Справочная правовая система «Гарант».
11. <http://www.ach.gov.ru> - Счётная палата Российской Федерации.
12. <http://rostrud.ru> - Федеральная служба по труду и занятости.
13. <http://www.all-pravo.ru/> - Вопросы правового регулирования наследования, дарения, пожизненной ренты.
14. <http://www.diss.rsl.ru/> - Электронная библиотека диссертаций РГБ.
15. <http://www.rsl.ru> - Российская государственная библиотека (бывшая им. В.И. Ленина).
16. <https://academic.microsoft.com> - международная научная реферативная база данных.
17. <https://scholar.google.ru> - международная научная реферативная база данных.
18. <https://www.nalog.gov.ru/> - Официальный сайт ФНС России.
19. <https://rosstat.gov.ru/> - Официальный сайт Росстата РФ.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» следует:

1. Ознакомиться с рабочей программой дисциплины. Рабочая программа содержит перечень разделов и тем, которые необходимо изучить, планы лекционных и семинарских занятий, вопросы к текущей и промежуточной аттестации, перечень основной, дополнительной литературы и ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет» и т.д.

2. Ознакомиться с календарно-тематическим планом самостоятельной работы обучающихся.

3. Посещать теоретические (лекционные) и практические (семинарские) занятия, лабораторные работы.

4. При подготовке к практическим (семинарским) занятиям, а также при выполнении самостоятельной работы следует использовать методические указания для обучающихся.

Учебный план курса «Налоги и налогообложение» предполагает в основе изучения дисциплины использовать лекционный материал и основные источники литературы, а в дополнение – практические занятия.

Кроме традиционных лекций и практических занятий (перечень и объем которых указаны) целесообразно в процессе обучения использовать и активные формы обучения.

Примерный перечень активных форм обучения:

- 1) беседы и дискуссии;
- 2) кейсы и практические ситуации;
- 3) индивидуальные творческие задания;
- 4) творческие задания в группах;
- 5) практические работы.

На лекциях студенты должны получить систематизированный материал по теме занятия: основные понятия и положения, классификации изучаемых явлений и процессов, алгоритмы и методики организации региональной экономики и управления и т.д.

Практические занятия предполагают более детальную проработку темы по каждой изучаемой проблеме, анализ теоретических и практических аспектов дисциплины. Для этого разработаны подробные вопросы, обсуждаемые на семинарских занятиях, практические задания, темы рефератов и тесты. При подготовке к семинарским занятиям следует акцентировать внимание на значительную часть самостоятельной практической работы студентов.

Для более успешного изучения курса преподавателю следует постоянно отсылать студентов к учебникам, периодической печати. Освоение всех разделов курса предполагает приобретение студентами навыков самостоятельного анализа инструментов и механизмов дисциплины, умение работать с научной литературой.

Основная учебная литература, представленная учебниками и учебными пособиями, охватывает все разделы программы по дисциплине «Налоги и налогообложение». Она изучается студентами в процессе подготовки к практическим занятиям, зачету и экзамену. Дополнительная учебная литература рекомендуется для самостоятельной работы по подготовке к семинарским и практическим занятиям, при написании рефератов.

При изучении курса наряду с овладением студентами теоретическими положениями курса уделяется внимание приобретению практических навыков с тем, чтобы они смогли успешно применять их в своей профессиональной деятельности.

10. СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

При подготовке и проведении учебных занятий по дисциплине студентами и преподавателями используются следующие современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

1. Электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» (договор № 109-08/2021 на оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям базовой коллекции ЭБС «Университетская библиотека онлайн» от 01 сентября 2021 г. (<http://www.biblioclub.ru>).

2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (договор № С 2-08 - 20 о поставке научно-технической продукции – Системы Автоматизации Библиотек ИРБИС64 – от 19 августа 2020 г., в состав которой входит База данных электронного каталога библиотеки СИБИТ Web-ИРБИС 64 (<http://lib.sano.ru>).

3. Справочно-правовая система КонсультантПлюс (дополнительное соглашение №1 к договору № 11/01-09 от 01.09.2009).

4. Электронная справочная система ГИС Омск.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ, НЕОБХОДИМОЕ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие помещения, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения:

Наименование учебных аудиторий и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность оборудованием и техническими средствами обучения
Мультимедийная учебная аудитория № 102 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации	Учебная мебель (17 столов, 42 стула, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, аудиокolonки – 2 шт.). Программное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 (32) Professional Russian. ID продукта 00261-80356- 95595-AA367 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Skype, версия 8.65 (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.

<p>Мультимедийная учебная аудитория № 210 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (36 столов, 74 стула, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, аудиокolonки - 5шт.) Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель) Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109- 064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Мультимедийная учебная аудитория № 211 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (27 столов, 54 стула, маркерная доска, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, аудиокolonки - 5шт.) Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109- 064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Учебная аудитория № 301 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (15 столов, 30 стульев, доска, трибуна, стол и стул преподавателя). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации</p>

<p>Учебная аудитория № 302 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (15 столов, 30 стульев, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации</p>
<p>Учебная аудитория № 303 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (15 столов, 30 стульев, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации</p>
<p>Мультимедийная учебная аудитория № 304 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (22 стола, 44 стула, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя). Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер с выходом в Интернет, колонки - 2 шт.). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 домашняя для одного языка, ID продукта: 00327-30584-64564- ААОЕМ; (коммерческая лицензия, иностранный производитель) Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01 - 09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947; 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Лаборатория экономических дисциплин № 306 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий и лабораторных работ), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (23 стола, 53 стула, доска маркерная, доска информационная, трибуна, стеллаж металлический - 5 шт.). Персональные компьютеры (5 шт.), проектор, экран, принтер. Стойка кассира, рабочее место операциониста, рабочее место кредитного менеджера, рабочее место контролёра Сберегательного банка. Специализированное банковское оборудование: счетчики, сортировщик банкнот: Cassida MSD-1000, Numeron; Kisan NEWTON; Magner 175 F, Magner 150 digital, Demon EV 8650; упаковщик Impulse sealer с клише; детекторы подлинности банкнот: Ультрамаг 225 СЛ; DORS 1000, DORS 200, DORS 1300; счетчик монет: Scan Coin 303. - Лупа Vildis 10x; печати, штампы, пломбиратор, мешки для упаковки монеты; наборы демонстрационного оборудования; учебно-наглядные пособия; тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903</p>

	<p>(коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01 - 09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security – Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 1С 8.2 АБС "Управление кредитной организацией", Договор № 043/03/016/001 от 3.10.2016 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Мультимедийная учебная аудитория № 312 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (50 столов, 100 стульев, доска маркерная, трибуна, стол и стул преподавателя); Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер, колонки - 2 шт.). Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Microsoft Windows XP Professional Russian, Number License: 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Лаборатория экономических и информационных дисциплин № 402 для проведения занятий семинарского типа (практических занятий и лабораторных работ), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации, научно-исследовательской работы обучающихся, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>Учебная мебель (8 столов, 13 стульев, доска маркерная, доска информационная, стол и стул преподавателя). Персональные компьютеры для работы в электронной образовательной среде с выходом в Интернет - 10 шт. Лингафонное оборудование (компьютер, интерактивная доска, наушники с микрофоном 10 шт., специальное программное обеспечение - JoyClass). Лицензионное программное обеспечение, используемое в учебном процессе. Мультимедиапроектор, интерактивная доска. Учебно-наглядные пособия. Тематические иллюстрации. Программное обеспечение: Russian, NumberLicense: 62668511 OPEN 91741712ZZE1503 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); MicrosoftOffice 2016 StandartWin64 Russian, NumberLicense 66020759 OPEN 96028013ZZE1711 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); ConsultantPlus - Договор 11/01 -09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); AdobeAcrobatReader, лицензия freeware; Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109- 064939-827-947; MicrosoftAccess 2016, NumberLicense: 69201333 OPEN 99384269ZZE1912 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); JoyClass, Договор №36/15-Л от 26.10.2015 г. СППР "Выбор", Договор № 10 от 06.02.2018 г. NetBeansIDE, лицензия freeware</p>

(свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); MicrosoftVisualStudio 2017 CE (C#, C++), лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); MicrosoftVisualStudio 2010 Express, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); MicrosoftVisualStudioCommunity, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); MicrosoftSQL 2010 Express, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Notepad ++, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); MySQL, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); OracleSQLDeveloper, лицензия freeware; MicrosoftSOAPToolkit, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); CADE, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Denwer 3 webserver, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Dev-C++, лицензия freeware; IDEEclipse, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); JDK 6, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Freepascal, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Lazarus, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Geany, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); JavaDevelopmentKit, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); TheRProject, лицензия freeware 9 (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); NetBeansIDE8, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); StarUML 5.0.2, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); EViews 9 StudentVersionLite, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Gretl, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Matrixer, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Maxima, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Xmind, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); BPWIN, лицензия freeware; Gimp, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); IrfanView, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); SMARTBoard, Акт №ДС – 0001621 от 06.12.12 г., Акт №ДС – 0001620 от 06.12.12 г.; 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.

<p>Мультимедийная учебная аудитория № 422 для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа (практических занятий), групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, государственной итоговой аттестации</p>	<p>Учебная мебель (18 столов, 36 стульев, доска маркерная, трибуна, шкаф, стол и стул преподавателя). Мультимедийное демонстрационное оборудование (интерактивная доска, компьютер с выходом в интернет, 2 аудиокolonки). Программное обеспечение: Microsoft Windows 8 Professional Russian, Number License: 61555010 OPEN 91563139ZZE1502 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2007 Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01 - 09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация) (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947; 2GIS, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Аудитория для самостоятельной работы студентов № 305 помещение для самостоятельной работы обучающихся, научно - исследовательской работы обучающихся, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>Учебная мебель (10 столов одноместных, 3 круглых стола, 27 стульев, доска маркерная, доска информационная, трибуна, стеллаж - 2 шт., стол и стул преподавателя). Мультимедийное оборудование (проектор, экран, компьютер с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института, колонки - 2 шт.). Ноутбук DELL - 8 шт. Ноутбук HP - 2 шт. Персональный компьютер - 1 шт. СПС «Консультант Плюс». Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 Pro Russian, Number License: 69201334 OPEN 99384269ZZE1912 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian, Number License 67568455 OPEN 97574928ZZE1810 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus - Договор 11/01-09 от 01.09.2009 г. Доп.соглашение №1 (автопродлонгация); Adobe Acrobat Reader, лицензия freeware (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security – Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947; (коммерческая лицензия, отечественный производитель ПО); 2GIS, лицензия freeware. (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>

<p>Аудитория для самостоятельной работы студентов № 413 библиотека (читальный зал), помещение для самостоятельной работы обучающихся, научно-исследовательской работы обучающихся, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)</p>	<p>Учебная мебель (9 столов, 23 стула, мягкая зона). Персональные компьютеры с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института - 6 шт. Программное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Pro Russian, Number License: 63726920 OPEN 91563139ZZE1502 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Windows 10 Pro Number License 67568455 OPEN 97574928ZZE1810 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian, Number License 42024141 OPEN 61960499ZZE0903 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Microsoft Office Standart 2019 Number License 67568455 OPEN 97574928ZZE1810 (коммерческая лицензия, иностранный производитель); Consultant Plus (коммерческая лицензия, отечественный производитель); Adobe Acrobat Reader (свободно распространяемое ПО, иностранный производитель); Kaspersky Endpoint Security - Russian Edition, лицензия № 1356-181109-064939-827-947 (коммерческая лицензия, отечественный производитель); 2GIS (свободно распространяемое ПО, отечественный производитель). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационно-образовательную среду организации.</p>
<p>Аудитория № 420 помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования - компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий</p>	<p>Мебель (4 стола, 4 стула, стеллажи), 4 персональных компьютера для системного администратора, ведущего специалиста информационного отдела, инженера-электронщика, 10 серверов. Паяльная станция, стеллаж, 15 планшетных компьютеров, наушники для лингафонного кабинета, запасные части для компьютерного оборудования.</p>
<p>Аудитория № 003 помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования</p>	<p>Станок для сверления, угловая шлифовальная машина, наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования, запасные части для столов и стульев. Стеллаж, материалы для сопровождения учебного процесса.</p>

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются следующие комплекты лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Наименование	Основание	Описание
2GIS	Freeware	Электронная справочная система ГИС Омск
Consultant Plus	Доп.соглашение №1 к договору № 11/01-09 от 01.09.2009	ЭСС Консультант+
Microsoft Office Professional Plus 2013	Open License 62668528	Пакет электронных редакторов
Microsoft Office Standard 2016	Open License 66020759	Пакет электронных редакторов
Microsoft Office Standard 2013	Open License 637269920	Пакет электронных редакторов
Microsoft Office Standard 2007	Open License 42024141	Пакет электронных редакторов
Adobe Acrobat Reader	Freeware	Пакет программ для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF

12. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены вузом или могут использоваться собственные технические средства. Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий текущего контроля. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

Технологическая карта дисциплины

Наименование дисциплины	Налоги и налогообложение
Количество зачетных единиц	5
Форма промежуточной аттестации	Зачет

№	Виды учебной деятельности студентов	Форма отчетности	Баллы (максимум)
Текущий контроль			
1	Посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная работа, круглый стол и дискуссия)		
2	Выполнение письменного задания (реферат)	Письменная работа	
3	Выполнение практического задания (кейс)	Письменная работа	
Промежуточная аттестация			
4	Выполнение итоговой работы	Итоговая работа, тест	
Итого по дисциплине:			100

« ___ » _____ 20__ г.

Преподаватель _____ / _____

(уч. степень, уч. звание, должность, ФИО преподавателя)

Подпись

Темы рефератов

(Формируемые компетенции: ПК-2, ПК-4)

Номер темы для выполнения реферата определяется по таблице:

Первая буква фамилии студента	№ темы реферата
А	1.
Б	2.
В	3.
Г	4.
Д	5.
Е, Ё	6.
Ж	7.
З	8.
И	9.
К	10.
Л	11.
М	12.
Н, Я	13.
О, Ю	14.
П, Х	15.
Р, Ц	16.
С, Ч	17.
Т, Ш	18.
У, Щ	19.
Ф, Э	20.

Тематика рефератов:

1. Косвенные налоги: их сущность, виды и роль в формировании бюджета современной России (ПК-2, 32, ПК-4, 31).

2. Налоговые органы России конца XX начала XXI века: структура, функции, инструментарий, права и обязанности, роль в процессе налогообложения (ПК-2, 31, ПК-4, 31).

3. Современная система налогообложения прибыли организаций (ПК-2, 31, ПК-4, 31).

4. Налог на добавленную стоимость: элементы налогообложения, роль в формировании доходов федерального бюджета. (ПК-2, 31, ПК-4, 31, 32).

5. Современное налогообложение имущества физических лиц и организаций в России (ПК-2, 31, ПК-4, 31, 32).

6. Налоговое планирование на федеральном, региональном или местном уровне (ПК-2, 31, ПК-4, 31).
7. Оптимизация налогообложения коммерческих организаций. Налоговые риски (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
8. Действующая налоговая система в России: характеристика, тенденции развития (ПК-2, 31, ПК-4, 31).
9. Налогоплательщики и налоговые агенты: состав, права, обязанности, ответственность соответствии с действующим налоговым законодательством (ПК-4, 31).
10. Роль и функции налогов в обществе (ПК-4, 31).
11. Акцизы в современной России: виды, характеристика и элементы налога, роль в формировании бюджета (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
12. Налогообложение природопользования в России (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
13. Упрощённая система налогообложения, действующая в России (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
14. Налоговый контроль: формы, принципы, результативность (ПК-2, 31, ПК-4, 31).
15. Налоговый кодекс РФ - правовая база современного налогообложения в России (ПК-4, 31).
16. Минимизация обязательств по НДФЛ: применение льгот и вычетов (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
17. Эффективность налогообложения доходов физических в современных условиях (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
18. Меры налоговой политики в области налогообложения транспортных средств (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
19. Выбор адекватной экономическому базису и политическому устройству государства налоговой концепции в отношении подоходного налогообложения физических лиц (ПК-2, 32, ПК-4, 31, 32).
20. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса (ПК-2, 32, ПК-4, 31).

Практическое задание (кейс)

В каждом варианте надо решить по 4 кейса и кейс №5 для всех вариантов.

Номер варианта определяется по первой букве фамилии студента:

№ варианта	1	2	3
Первая буква фамилии студента	А, Б, В, У, Ф, Ю, Л, М, Н.	Г, Д, Е, Ё, Х, Ц, П, Р, О, Ч.	Ж, З, И, К, Ш, Щ, С, Т, Я, Э, Ю.

ВАРИАНТ 1

Кейс №1

Даны следующие данные бухгалтерского учета ООО «Трейд»:

- ♦ Отгружено продукции собственного производства на сумму 3500 тыс. руб. без учета НДС
- ♦ Неотфактурованные товары приобретены и оприходованы для перепродажи в сумме 2600 тыс. руб., оплачены полностью,
- ♦ Оприходовано товарно – материальных ценностей для производства продукции на сумму 1700 тыс. руб. (с учетом НДС – 20%)
- ♦ Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 130 тыс. руб.;
- ♦ Реализованы основные средства - цена реализации – 30 тыс. руб. без учета НДС;
- ♦ Реализована продукция на сумму 255000 руб. без учета НДС
- ♦ Получены авансы под предстоящую поставку товаров – 50 тыс. руб. с НДС;
- ♦ В рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
- ♦ Оплачены и оприходованы товарно-материальные ценности, используемые в деятельности, облагаемой НДС на сумму 551 тыс. руб. с НДС;
- ♦ Списаны командировочные расходы 15000 руб. с НДС.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения НДС хозяйственных операций (ПК-2, У1)
- 2) исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 2 квартал 2020 г. (ПК-2, У2).

Кейс №2

ООО «Луч» производит забор воды из реки Иртыш из надземных источников. Объем забранной воды за месяц составил 4 500 000 м³. Рассчитать водный налог за 1 квартал.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1)
- 2) исчислить сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 1 квартал (ПК-2, У2).

Кейс №3

По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).

Стоимость имущества организации

(тыс. руб.)

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету												
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
01 "Основные средства,	620	1450	1830	2010	2450	2780	1580	1896	2145	2360	3540	3120	3120
02 "Амортизация основных средств",	84	125	230	690	990	1420	1650	1210	1310	1458	1633	1659	1659

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1);
- 2) исчислить сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 1 квартал (ПК-2, У2).

Кейс №4

Установленный законодательством срок представления налоговой декларации 25 января. Налогоплательщик представил декларацию по акцизам 30 марта, сумма налога, подлежащая уплате – 250 000 руб.

Требуется: оценить риски предприятия для проведения мероприятий налогового контроля и определить размер штрафа за непредставление налоговой декларации в установленный срок согласно НК РФ (ПК -2, У2, ПК-4, У1).

ВАРИАНТ 2

Кейс №1.

За май 20_ г. на ликероводочном заводе была произведена и реализована продукция:

- Водка 100 ящиков по 20 бутылок в каждом вместимостью 0,5 л с объемной долей спирта 40%;
- Вино натуральное с защищенным географическим наименованием 10800 бутылок вместимостью 0,7 л с объемной долей спирта 10,5%.
- Слабоалкогольные напитки 450000 банок вместимостью 0,5 л с объемной долей спирта 8,9%;

• Вина игристые 25000 бутылок вместимостью 0,75 л с объемной долей спирта 12,5%, из них за пределы РФ – 6000 бутылок.

Стоимость произведенной продукции:

- Водки – 240 руб. за 1 бутылку;
- Вино натуральное – 220 руб. за 1 бутылку;
- Слабоалкогольные напитки – 40 руб. за 1 банку;
- Вина игристые – 170 руб. за 1 бутылку

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций акцизами (ПК-2, У1);
- 2) исчислить сумму акцизов за налоговый период, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ (ПК-2, У2).

Кейс №2.

ООО «Миг» 10 февраля 20__ года получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 16 февраля 2019 года установило 9 игровых столов, в том числе 3 с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 февраля.

На балансе организации действовали следующие объекты:

- 2 Кассы тотализатора
- Процессинговый центр тотализатора
- 6 пунктов приема интерактивных ставок тотализатора
- 10 игровых автоматов

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя их ставок, установленных в вашем регионе. Укажите срок уплаты налога.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1);
- 2) исчислить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за налоговый период (ПК-2, У2).

Кейс №3

Рассчитайте налоговую базу для исчисления налога и сумму земельного налога, подлежащую к уплате в бюджет.

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 10 октября текущего налогового периода для индивидуального жилищного строительства	м ²	900
2	Срок проектирования и строительства	лет	5
3	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	890
4	Ставка земельного налога	%	0,2
5	Гражданин является Героем РФ		

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1)
- 2) исчислить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за налоговый период (ПК-2, У2).

Кейс №4

У налогоплательщика по состоянию на 28 марта возникла задолженность по уплате налога на прибыль в размере 350 000 руб. Он перечислил 15 апреля – 100 000 руб., 18 апреля – 150 000 руб., 10 мая – 100 000 руб.

Требуется: оценить риски предприятия для проведения мероприятий налогового контроля, начислить пени за несвоевременную уплату налога, если ставка рефинансирования составляла 4,5% и начислить штрафные санкции (ПК -2, У2, ПК-4, У1).

ВАРИАНТ 3

Кейс №1

ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели, и сдачей имущества в аренду. Доходы и расходы учитывает методом начисления.

В ООО «Актив» в налоговом периоде произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 985 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);
2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 232 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);
3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;
4. Получена сумма процентов 30800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;
5. Получены материалы безвозмездно 85000 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 45000 рублей;
7. Получено имущество в залог 15 000 рублей;
8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
9. Оприходованы излишки материалов 5 200 рублей.
10. Отражена выручка от продажи компьютера 60 000 рублей (в т.ч. НДС – 20%).
11. Списаны командировочные расходы в сумме 26 000 рублей.
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 185000 рублей
13. Начислены страховые взносы по тарифу 30 %.
14. Оплачены расходы в аквапарк в сумме 8950 рублей.
15. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1)
- 2) исчислить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за налоговый период (ПК-2, У2).

Решение задачи рекомендуется отразить в таблице.

Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Доходы, не включаемые в расчёт налоговой базы	Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы	Расходы, не учитываемые в целях налогообложения
ИТОГО					

Итого доходов: _____ руб.

Итого расходов: _____ руб.

Налоговая база: _____ руб.

Ставка налога и прибыль: _____ %

Сумма налога на прибыль: _____ руб.

Кейс №2

ООО «Кедр» ловит животных в тайге. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если отловлено 30 бурых медведей, 34 лося, в том числе 5 в возрасте до 1 года, 5 пятнистых оленей и 10 рысей.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1);
- 2) исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ (ПК-2, У2).

Кейс №3

На организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Марка автомобиля	Мощность двигателя (л.с.)/энергопотребление (кВт)
Автомобиль легковой	Волга-ГАЗ -31	110 л.с.
Автобус	Mercedes	258 л.с
Грузовой автомобиль	КАМАЗ	315 л.с

Кроме того, организация 29 марта приобрела грузовой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 245 л.с.

Требуется:

- 1) проанализировать предложенную ситуацию, провести консультацию по порядку налогообложения хозяйственных операций (ПК-2, У1);
- 2) исчислить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за налоговый период (ПК-2, У2).

Кейс №4

На предприятии в ходе выездной налоговой проверки обнаружено отсутствие двух счетов - фактур, относящихся к одному налоговому периоду на сумму 120000 руб. (в том числе НДС 20000 руб.)

Требуется: оценить риски предприятия при проведении мероприятий налогового контроля и начислить штраф за отсутствие документов согласно НК РФ (ПК -2, У2, ПК-4, У1).

КЕЙС №5

ДЛЯ ВСЕХ ВАРИАНТОВ!!!!

Проведите анализ налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления (на выбор), опираясь на официальные статистические данные, отраженные в отчетности ФНС России на ее официальном сайте <https://www.nalog.gov.ru/>, а также на сайте Росстата <https://rosstat.gov.ru/>, в частности (ПК - 4, У2):

1. Определите объем и структуру налоговых доходов бюджета соответствующего уровня за прошедший год;
2. Определите величину задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему;
3. Предложите мероприятия по укреплению налогового потенциала выбранного вами уровня управления.

**Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Формируемые компетенции ПК-2, ПК-4**

№	Содержание вопроса	Варианты ответа
1.	По какой ставке НДФЛ облагается заработная плата работников организации	а) 0%; б) 9%; в) 13%;
2.	В какие сроки уплачивается НДС?	а) до 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем; б) до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом; в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом; г) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.
3.	Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций:	а) организации; б) организации и индивидуальные предприниматели; в) организации; индивидуальные предприниматели; физические лица.
4.	Исчислите НДФЛ за январь, если зарплата составила 20000 руб., работник имеет 2 детей на иждивении до 18 лет:	а) 2600 р.; б) 2236 р.; в) 2418 р.;
5.	По данным налогового учета доходы от реализации составили 1 млн. р., внереализационные доходы составили 500 т.р., расходы, связанные с производством и реализацией, составили 600 т.р. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.	а) 900 т.р.; б) 180 т.р.; в) 80 т.р.;
6.	Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:	а) основные средства, за исключением транспортных средств; б) основные средства, с учетом транспортных средств; в) движимое и недвижимое имущество, товары;
7.	Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в размере 2000000 руб. один раз в жизни, это	а) верный ответ; б) не верный ответ;
8.	Сумма акциза по сигаретам, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается:	а) до 25 числа месяца следующего за налоговым периодом; б) до 20 числа месяца следующего за налоговым периодом; в) до 30 числа месяца следующего за налоговым периодом;

9.	Реализация детских товаров за пределы РФ облагается НДС по ставке:	а) 10%; б) 20%; в) 0%.
10.	Реализация хлеба на территории РФ облагается НДС по ставке:	а) 0%; б) 10%; в) 20%.
11.	Налог – это:	а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц; в) индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
12.	К федеральным налогам относится:	а) налог на имущество физических лиц; б) налог на прибыль организации; в) транспортный налог;
13.	К местным налогам относится:	а) земельный налог; б) налог на добычу полезных ископаемых; в) водный налог;
14.	Налоговым периодом по НДС признаётся:	а) год; б) квартал; в) полугодие.
15.	Налоговая база по транспортному налогу определяется:	а) в лошадиных силах; б) единицах транспортных средств; в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах; г) валовой вместимости в регистрационных тоннах.
16.	Какой главой Налогового Кодекса регламентируется взимание НДС?	а) 22 б) 12 в) 21 г) 23
17.	Определите срок сдачи налоговой декларации по акцизам за февраль 2021 г.	а) До 25 марта 2021 г.; б) До 25 апреля 2021 г.; в) До 25 февраля 2021 г.
18.	Подакцизными товарами признаются следующие товары:	а) пиво; б) ювелирные изделия; в) сигареты; г) изделия из натурального меха.
19.	Разграничение и распределение налогов между уровнями бюджетной системы страны, т. е. это совокупность отношений в налоговой сфере между РФ и ее субъектами, органами местного самоуправления, которые обусловлены необходимостью – это принцип налогообложения ...	а) справедливости; б) налогового федерализма; в) удобства;

20.	Максимальная розничная цена пачки сигарет устанавливается:	а) налогоплательщиком самостоятельно б) налоговым органом;
21.	Налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства отражает:	а) объем уплачиваемых налогов; б) уровень налогового пресса.
22.	Если в налоговой декларации по НДС указана сумма начисленного НДС 500 000 р., а сумма налогового вычета указана 100000 р., то каково будет сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, при условии, что налоговая ставка 20%?	а) 80000 р.; б) 100000 р.; в) 20000 р; г) 0,75.
23.	Какой штраф предусмотрен главой 16 НК РФ для организации, если она допустит грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения? Оцените риск для организации.	а) Штраф 10000 р.; б) Штраф 20000 р.; в) Штраф 30000 р;
24.	Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:	а) 5%; б) 6%; в) 10%;
25.	Налоговые органы вправе:	а) проводить налоговые проверки; б) осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода; в) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном настоящим Кодексом; г) нет верного ответа; д) все ответы верны.
26.	Выездная налоговая проверка проводится	а) на территории налогоплательщика, в отношении которого принято решение о проведении проверки; б) в случае если у проверяемого налогоплательщика отсутствует возможность для приема и представления документов инспектору ИФНС России - в помещении налогового органа; в) оба варианта верны.
27.	Налог на имущество физических лиц является:	а) федеральным; б) региональным; в) местным
28.	Разовый взнос сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет:	а) 10% общей суммы; б) 20% общей суммы; в) 30% общей суммы; г) 50% общей суммы.

29.	Сумма налога рассчитывается по формуле:	а) Налоговая база * налоговая ставка; б) Объект налогообложения * налоговая ставка;
30.	Налоговым периодом по акцизам признается:	а) месяц; б) квартал; в) год.
31.	При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется:	а) себестоимость выработанной электроэнергии; б) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
32.	Какой установлен штраф за нарушение требований по регистрации объектов обложения налога на игорный бизнес?	а) штраф в размере 1% суммы полученного дохода; б) штраф в пятикратном размере ставки налога; в) штраф в трехкратном размере ставки налога
33.	Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:	а) месяц; б) квартал; в) год;
34.	Налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган:	а) не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом; б) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом; в) не позднее последнего числа месяца, следующего за налоговым периодом
35.	Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщики:	а) уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование этими объектами; б) уплачивают в виде разового и регулярных взносов;
36.	Максимальный размер социального налогового вычета по НДФЛ по расходам на обучение и лечение не может превышать	а) 120 т.р. б) 100 т.р. в) 150 т.р.
37.	Являются ли плательщиками налога на прибыль организация, которая находится на упрощенной системе налогообложения?	а) да; б) нет.
38.	Гражданин обратился в ИФНС за консультацией - какой стандартный налоговый вычет по НДФЛ он получит, если у него на иждивении 3 детей до 18 лет? Дайте ответ	а) 5800 р. б) 6800 р. в) 4200 р.
39.	Проконсультируйте Героя Российской Федерации, имеет ли он право на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ и в каком размере:	а) 3000 руб. ежемесячно; б) 500 руб. ежемесячно; в) 3500 руб. ежемесячно
40.	Не облагаются НДФЛ	а) государственные пенсии; б) отпускные; в) заработная плата.

41.	На какой срок выдается патент?	а) на 6 мес. и 12 мес.; б) на любой срок в пределах 12 мес.; в) на любой срок.
42.	Налоговая база по земельному налогу определяется как:	а) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями; б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; в) нет верного ответа.
43.	Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35% установлена в отношении доходов:	а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ; б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях; в) дивиденды.
44.	Кто является плательщиком земельного налога?	а) Организации и физические лица, которые имеют в собственности земельные участки б) Организации и физические лица, которые взяли в аренду земельные участки
45.	Налоговым периодом по транспортному налогу признается:	а) месяц; б) квартал; в) год;
46.	Какой главой Налогового Кодекса регламентируется взимание налога на прибыль организаций?	а) 22 б) 26 в) 25 г) 23
47.	Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:	а) законодательными актами субъектов Российской Федерации; б) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством; в) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.
48.	НДС – это налог:	а) Прямой; б) Косвенный
49.	В отчете о финансовых результатах за текущий год указана прибыль в размере 350000 р., какова будет сумма налога на прибыль за год?	а) 70000 р. б) 87500 р. в) 35000 р.
50.	Какой установлен срок уплаты налога на имущество физических лиц:	а) до 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом; б) до 10 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом; в) после 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Практико-ориентированные задания
Формируемые компетенции ПК-2, ПК-4

Практико-ориентированное задание 1

1. Отгружено продукции собственного производства на сумму 4100 тыс. руб. с НДС 20%, в том числе на экспорт – на 700 тыс. руб.;
2. Неотфактурованные товары приобретены и оприходованы для перепродажи в сумме 1600 тыс. руб. с НДС 20%, оплачены полностью,
3. Оприходовано товарно – материальных ценностей по сч/ф для производства продукции на сумму 520 тыс. руб. (с учетом НДС – 20%), используются в производственной деятельности из них – 90% из них;
4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете – 130 тыс. руб.;
5. Реализованы основные средства на сумму 300 тыс. руб. с НДС;
6. Приобретены канцтовары, - 20 тыс. руб. с НДС 20% и оприходованы;
7. Получены авансы под предстоящую поставку товаров – 50 тыс. руб. с НДС 20%;
8. В рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 200 тыс. руб.;
9. Получен аванс за поставку товара 50000 р. с НДС;
10. Оплачены и оприходованы ТМЦ по сч/ф на сумму 248 тыс. руб. с НДС для производственных нужд.

Требуется:

1. Проконсультируйте бухгалтера организации как определить налоговую базу по НДС, какие операции принять к налоговому вычету по НДС и как рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (ПК-2, У1);
2. При решении задачи примените основные принципы налогообложения (ПК-2, У2)

Практико-ориентированное задание 2

Организация производит пиво крепостью 4,2%. Себестоимость 1 л. пива 25 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Пиво разливается в стеклянные бутылки по 0,5 л. Себестоимость 1 стеклоты бутылки – 10 р., рентабельность производства – 15% от себестоимости. Акциз на пиво 23 р. за 1 литр. Организация определила отпускную цену 1 бутылки пива в размере 38 руб.

Требуется:

1. Проведите оценку правильности расчета акциза и НДС, используя основные принципы налогообложения (ПК-2, У2);
2. Оцените риски организация для проведения мероприятий налогового контроля (ПК -4, У1)

Практико-ориентированное задание 3

Жизнь общества не стоит на месте. С развитием экономики появляются новые виды доходов и имущества, новые хозяйственные операции. В историческом аспекте постоянно происходит изменение состава налогов. Одни налоги отмирают, другие налоги появляются. К тому же государство постоянно испытывает нехватку доходов бюджета, поэтому заинтересовано во введении новых налогов.

Требуется:

1. Предложите новый налог для введения в состав налоговой системы. Помните, что в соответствии с российским налоговым законодательством (статья 3 НК РФ), налоги не могут носить произвольный характер. Каждый налог должен иметь экономическое основание.

2. Разработайте законопроект для своего налога, указав плательщиков данного налога и все элементы налогообложения. Помните, что ваш законопроект должен обеспечить соблюдение всех принципов налогообложения. (ПК-2, У2).

Практико-ориентированное задание 4

Установленный законодательством срок представления налоговой декларации 28 марта. Налогоплательщик представил декларацию по налогу на прибыль организаций 30 апреля, сумма налога, подлежащая уплате – 350 000 руб.

Требуется: оценить риски предприятия для проведения мероприятий налогового контроля и определить размер штрафа за непредставление налоговой декларации в установленный срок согласно НК РФ (ПК -2, У2; ПК-4, У1).

Практико-ориентированное задание 5

Налоговые доходы субъекта РФ, млн. руб.

Вид налога	Данные за 2019 г.	Доля, в %
ВСЕГО ДОХОДЫ	82884,9	
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	?	
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	35622	
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	12757,3	
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	7421,6	
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	17	
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	282,4	
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	29,9	
НАЛОГ, ВЗИМАЕМЫЙ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН	2428,6	
ЕДИНЬИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ	84,1	
НАЛОГ, ВЗИМАЕМЫЙ В ВИДЕ СТОИМОСТИ ПАТЕНТА В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН	26,8	
ЕДИНЬИ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	1129,7	

Требуется:

Провести анализ налогового потенциала Омской области (ПК - 4, У2).

Для этого:

- определите объем и структуру налоговых доходов бюджета соответствующего уровня за прошедший год;
- предложите мероприятия по укреплению налогового потенциала региона.

