

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО
"СИБИТ"

Причина: Я утвердил этот документ
DN: ИНН ЮЛ=7707329152, E=uc@tax.gov.ru,
ОГРН=1047707030513, C=RU, S=77 Москва, L=г.
Москва, STREET="ул. Неглинная, д. 23",
O=Федеральная налоговая служба, CN=Федеральная
налоговая служба

УТВЕРЖДЕНО:

Ректор

Родионов М. Г.

(протокол от 28.08.2024 № 12)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) подготовки: Менеджмент организации

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года
 Очно-заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)
 Заочная форма обучения – 4 года 10 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
 в академических часах: 108 ак.ч.

г. Омск, 2024

Разработчики:

Доцент, факультет очного обучения, кандидат экономических наук, доцент Иванова Е. В.

**Рецензенты:**

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

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 №970, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по контроллингу машиностроительных организаций", утвержден приказом Минтруда России от 07.09.2015 № 595н; "Специалист по исследованию и анализу рынка автомобилестроения", утвержден приказом Минтруда России от 30.06.2022 № 383н; "Специалист по логистике на транспорте", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2014 № 616н; "Специалист по качеству", утвержден приказом Минтруда России от 22.04.2021 № 276н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1		Руководитель образовательной программы	Борисова О. М.	Согласовано	28.08.2024, № 12

Содержание (рабочая программа)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Место дисциплины в структуре ОП
4. Объем дисциплины и виды учебной работы
5. Содержание дисциплины
 - 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
 - 5.2. Содержание разделов, тем дисциплины
6. Рекомендуемые образовательные технологии
7. Оценочные материалы текущего контроля
8. Оценочные материалы промежуточной аттестации
9. Порядок проведения промежуточной аттестации
10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
 - 10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы
 - 10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся
 - 10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине
 - 10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование
11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - 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 разработке мероприятий по ее оптимизации

Задачи изучения дисциплины:

- изучить основные функции, права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков в сфере налогообложения;
- изучить налоговое законодательство Российской Федерации;
- рассмотреть порядок исчисления налогов и сборов в Российской Федерации;
- рассмотреть порядок оценки состояния налоговой среды организаций и разработки мероприятий по налоговому планированию;
- планировать и проводить аудит налогообложения по видам налогов; -обобщать и оформлять результаты проверки исчисления и уплаты отдельных видов налогов;
- использовать результаты аудита в целях совершенствования системы внутреннего контроля на предприятиях различных форм собственности.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П7 Способен определять и планировать затраты и результаты деятельности организации, оценивать эффективность использования финансовых ресурсов и налоговых льгот

ПК-П7.1 Знает методы и инструменты анализа финансово-хозяйственной деятельности для планирования затрат и результатов, оценки эффективности использования финансовых ресурсов и налоговых льгот.

Знать:

ПК-П7.1/Зн12 Теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики РФ

ПК-П7.1/Зн13 Налоговое законодательство РФ

ПК-П7.1/Зн14 Механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в РФС

ПК-П7.1/Зн15 Методы налоговой оптимизации

ПК-П7.2 Умеет проводить анализ и оценку эффективности материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации для планирования затрат и результатов деятельности.

Уметь:

ПК-П7.2/Ум12 Самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей

ПК-П7.2/Ум13 Оценивать выгоды и затраты налогового планирования

ПК-П7.2/Ум14 Анализировать влияние налоговой политики на деятельность организации

ПК-П7.2/Ум15 Применять методы налоговой оптимизации

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоги и налогообложение» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):
Очная форма обучения - 6, Очно-заочная форма обучения - 7, Заочная форма обучения - 7.

Предшествующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

- Анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- Планирование и прогнозирование;
- Практикум по менеджменту организации;
- Учет и анализ;

Последующие дисциплины (практики) по связям компетенций:

- Выполнение и защита выпускной квалификационной работы;
- Практикум по менеджменту организации;
- Преддипломная практика;

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Шестой семестр	108	3	56	2	18	36	43	Зачет (9)
Всего	108	3	56	2	18	36	43	9

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	38	2	12	24	66	Зачет (4)
Всего	108	3	38	2	12	24	66	4

Заочная форма обучения

Период	Трудоемкость (сы)	Трудоемкость (ЗЕТ)	Самостоятельная работа (всего)	Консультации (часы)	Лекционные занятия (сы)	Практические занятия (сы)	Самостоятельная работа (сы)	Промежуточная аттестация (сы)

обучения	Общая гру (час)	Общая гру (ЗЕ)	Контактн (часы,	Консульта	Лекционн (ча	Практичест (ча	Самостоятел (ча	Промежуточ (ча
Седьмой семестр	108	3	8	2	2	4	96	Зачет (4)
Всего	108	3	8	2	2	4	96	4

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	99	2	18	36	43	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	10		2	4	4	
Тема 1.2. Налоговая система России	10		2	4	4	
Тема 1.3. Косвенные налоги	10		2	4	4	
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	10		2	4	4	
Тема 1.5. Налог на прибыль организаций	10		2	4	4	
Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	8			4	4	
Тема 1.7. Региональные налоги	10		2	4	4	
Тема 1.8. Местные налоги и сборы	8		2	2	4	
Тема 1.9. Специальные налоговые режимы	8		2	2	4	
Тема 1.10. Налоговый аудит	15	2	2	4	7	
Итого	99	2	18	36	43	

Очно-заочная форма обучения

			занятия	занятия	ая работа	результаты зачетные с своения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	104	2	12	24	66	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	10		2	2	6	
Тема 1.2. Налоговая система России	10			2	8	
Тема 1.3. Косвенные налоги	10		2	2	6	
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	12			4	8	
Тема 1.5. Налог на прибыль организаций	10		2	2	6	
Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	12		2	2	8	
Тема 1.7. Региональные налоги	10		2	2	6	
Тема 1.8. Местные налоги и сборы	10			4	6	
Тема 1.9. Специальные налоговые режимы	10		2	2	6	
Тема 1.10. Налоговый аудит	10	2		2	6	
Итого	104	2	12	24	66	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Консультации	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоги и налогообложение	104	2	2	4	96	ПК-П7.1 ПК-П7.2
Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	12		2		10	
Тема 1.2. Налоговая система России	10				10	
Тема 1.3. Косвенные налоги	11			2	9	
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	10				10	
Тема 1.5. Налог на прибыль организаций	9				9	

Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	10				10
Тема 1.7. Региональные налоги	9				9
Тема 1.8. Местные налоги и сборы	12			2	10
Тема 1.9. Специальные налоговые режимы	9				9
Тема 1.10. Налоговый аудит	12	2			10
Итого	104	2	2	4	96

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоги и налогообложение

Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства

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 планирование.

Оценка состояния налоговой среды организаций.

Тема 1.2. Налоговая система России

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.

Тема 1.3. Косвенные налоги

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).

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.

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

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.

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц

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.

Тема 1.5. Налог на прибыль организаций

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.

Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами

Платежи за пользование природными ресурсами и недрами

Тема 1.7. Региональные налоги

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.

Тема 1.8. Местные налоги и сборы

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.

Тема 1.9. Специальные налоговые режимы

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.

Тема 1.10. Налоговый аудит

Понятие налогового контроля: цель, задачи, принципы осуществления. Нормативно- правовая база аудита налогообложения. Этапы аудита налогообложения.

Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов. Проверка федеральных налогов. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Проверка региональных налогов. Проверка местных налогов.

Процесс завершения аудита налогообложения. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения.

Оформление результатов аудиторской проверки налогообложения.

6. Рекомендуемые образовательные технологии

При преподавании дисциплины 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.

Семинарские занятия по дисциплине 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 семинарских 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.

7. Порядок проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация: Очная форма обучения, Зачет, Шестой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Очно-заочная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

Промежуточная аттестация: Заочная форма обучения, Зачет, Седьмой семестр.

1. Работа с тестовыми заданиями
2. Выполнение итоговой работы

8. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоги и налогообложение

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Тема 1.1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:
 - а) посещение лекционных и практических занятий,
 - б) соблюдение дисциплины.
2. Работа на лекционных занятиях:
 - а) ведение конспекта лекций,
 - б) уровень освоения теоретического материала,
 - в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.
3. Работа на практических занятиях:
 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 организаций и налоговое планирование
 3. Решение кейсов

Тема 1.2. Налоговая система России

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

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 1.3. Косвенные налоги

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

- Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы.
- Налогоплательщики НДС и акцизов. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.
- Объекты налогообложения НДС и акцизов. 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 по НДС и акцизам.
- Налоговые вычеты и порядок их применения.
- Порядок составления налоговой декларации.

2. Решение кейсов по НДС и акцизам

Кейс 1.

ООО «Дубрава» занимается производством офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года:

1. Реализована покупателю офисная мебель на сумму 1895 тыс.руб. (без НДС), в том числе по договору новации на сумму 236000 руб. с НДС.
2. Выручка от реализации МДФ панелей – 850 000 руб. (в том числе НДС);
3. Приобретены материалы по сч/ф от 01.02. на сумму 754 000 руб. (в том числе НДС) для изготовления мебели;
4. Приобретены по сч./ф от 05.03. ТМЦ для изготовления мебели на сумму 859000 руб. (в том числе НДС – 20%), 10% использованы в деятельности, не облагаемой НДС ;
5. Реализован объект основных средств: договорная цена реализации – 245 000 руб. с НДС
6. Положительная курсовая разница – 35 000 руб.;
7. Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров мебели в сумме 148 000 руб. с НДС;
8. От сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб. с НДС;
9. Получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;
10. Расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб. с НДС.

Кейс 2.

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: исчислить сроки и сумму акциза и НДС, подлежащих уплате в бюджет.

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

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

4. Кейс

Семенов Валерий Петрович работает в ООО «Мебель».

В течение налогового периода ему были произведены следующие выплаты:

Январь – заработная плата – 36 000 руб., выдана материальная помощь 1 000 руб.;

Февраль – заработная плата – 33 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования – 2 500 руб.,

Март – заработная плата – 36 000 руб., выплачена квартальная премия – 10 000 руб.

Апрель – заработная плата – 36 000 руб., произведены выплаты премии по итогам работы за предыдущий год, выплата премий оговорена в трудовом договоре – 35 000 руб.

Май – заработная плата – 34 000 руб.,

Июнь – заработная плата – 36 000 руб., выдан подарок ко дню рождения стоимостью 5 200 руб.;

Июль – заработная плата – 38 000 руб., материальная помощь 3 200 руб.;

Август – заработная плата – 28 000 руб., оплачена стоимость медикаментов, назначенных лечащим врачом – 3 600 руб.

Сентябрь – заработная плата – 36 000 руб., выдана премия по результатам работы за 3 квартал – 12 000 руб.

Октябрь – заработная плата – 35 000 руб., произведены доплаты за совмещение должностей – 2 000 руб.

Ноябрь – заработная плата – 34 000 руб., оплачено пособие по временной нетрудоспособности – 5 000 руб.

Декабрь – заработная плата – 38 000 руб., произведены доплаты за работу в выходные дни – 4 000 руб.

Стандартные налоговые вычеты заявлены в ООО «Мебель». В течение календарного года Семеновым В.П. были произведены следующие расходы:

- на свое лечение – 12 000 руб., на лечение сына (19 лет, работает) – 21 000 руб.;

- на обучение дочери – 55 000 руб.;

В прошлом году была приобретена квартира стоимостью 3 500 000 руб. За прошлый год на основании налоговой декларации был предоставлен налоговый вычет на сумму 760 000 руб.

На иждивении Семенова В.П. находится сын 19 лет, дочь 21 год, студентка очного отделения ВУЗа.

ТРЕБУЕТСЯ: Исчислить НДФЛ по месту работы, заполнить справку ф. №2-НДФЛ, налоговую декларацию формы №3-НДФЛ, определить налоговые обязательства по итогам работы за текущий год и остаток имущественного вычета на будущий налоговый период.

Тема 1.5. Налог на прибыль организаций

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

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

ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели. Доходы и расходы учитывает методом начисления. Налог рассчитывается исходя из фактически полученной прибыли.

В ООО «Актив» в январе 20__ года произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 186 000 рублей (в т.ч. НДС 18%);
2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 32 000 рублей (в т.ч. НДС 18%);
3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;
4. Получена сумма процентов 15800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;
5. Отражена положительная курсовая разница на валютном счёте на сумму 6 800 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 62 000 рублей;
7. Получены штрафы за нарушение договорных условий в сумме 25 000 рублей;
8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
9. Приняты к учёту материалы, оставшиеся от ликвидации станка на сумму 5 200 рублей.
10. Отражена выручка от продажи автомобиля 90 000 рублей (в т.ч. НДС – 18%).
11. Списаны материалы на производство продукции в сумме 49 000 рублей.
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 70 656 рублей
13. Начислены страховые взносы по тарифу 30,2 %.
14. Произведены отчисления в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в сумме 38 000 рублей.
15. Произведены представительские расходы на сумму 5 500 рублей.
16. Произведены расходы по рекламе в средствах массовой информации на сумму 3 800 рублей.
17. Оплачены расходы на экскурсию в музей и на выставку в сумме 956 рублей.
18. Создан максимальный резерв по сомнительным долгам свыше 100 дней (сумму определить).
19. Начислена амортизация по основным средствам в сумме 20 300 рублей.
20. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Требуется:

- 1) определить все виды доходов и расходов в налоговом учёте;
- 2) рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций, срок уплаты и сдачи отчетности.

Тема 1.6. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на практических занятиях:

Вопросы к обсуждению:

1. Плательщики, объекты обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
 2. Плательщики и правила уплаты водного налога. Объекты налогообложения. Принципиальные особенности установления ставок.
 3. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая база. Оценка количества добытого полезного ископаемого, стоимости единицы полезного ископаемого в целях налогообложения. Налоговые ставки. Налогообложение добычи нефти.
2. Решение кейсов.

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 1.7. Региональные налоги

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

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.

Кейс 1.

ЗАО «Омега» 10 мая 20__ года получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 13 мая 20__ года установило 4 игровых стола, в том числе 3 с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 21-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период и укажите срок уплаты налога.

Кейс 2.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся 2 легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 155 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 330 л.с., который оформила в собственность 5 августа текущего налогового периода.

Рассчитайте транспортный налог, который должны уплатить организация за налоговый период и авансовые платежи, укажите сроки уплаты.

Тема 1.8. Местные налоги и сборы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

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.

Кейс 1.

Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один — для производственных целей, кадастровой стоимостью — 6 млн. руб., и второй — для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью — 2 млн. 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки: по первому участку — 1, 5%, по второму-0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Кейс 2. Гражданину, ветерану ВОВ, предоставлен земельный участок площадью 600м² для

садоводства. Кадастровая стоимость 1 м² - 650 руб. Ставка земельного налога – 0,3%. Требуется определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Кейс 3.

Физическое лицо имеет в собственности:

- квартира, кадастровая стоимость 3000000 руб.;
 - коттедж, кадастровая стоимость 8500000 руб. приобретен в 25.04.20__г.;
 - гараж, кадастровая стоимость 250000 руб.;
 - в совместной собственности с супругой он имеет 3 комн. квартиру, кадастровая стоимость 3500000 руб. Она является участником ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС.
- Рассчитайте налог по ставкам, действующим в Вашем муниципальном образовании.

Тема 1.9. Специальные налоговые режимы

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

1. Вопросы для обсуждения:

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

2. Решение кейсов.

Кейс 1.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За I квартал текущего налогового периода доходы составили 6540 тыс. руб., расходы – 2625 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 185 тыс. руб.

Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 150 тыс. руб. (3 станка стоимостью 50 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 100 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс 2.

Предприятие по итогам года получило доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвело расходы в сумме 5 000 000 руб.

Предприятие является плательщиком ЕСХН. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

Тема 1.10. Налоговый аудит

Форма контроля/оценочное средство: Посещение и работа на лекционных и практических занятиях

Вопросы/Задания:

1. Посещение занятий:

- а) посещение лекционных и практических занятий,
- б) соблюдение дисциплины.

2. Работа на лекционных занятиях:

- а) ведение конспекта лекций,
- б) уровень освоения теоретического материала,
- в) активность на лекции, умение формулировать вопросы лектору.

3. Работа на практических занятиях:

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налогового контроля: цель, задачи, принципы осуществления.
2. Этапы аудита налогообложения.
3. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения.
4. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов.
5. Проверка федеральных налогов. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
6. Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц.
7. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль.
8. Проверка региональных налогов.
9. Проверка местных налогов.
10. Процесс завершения аудита налогообложения.
11. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций.
12. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения.
13. Оформление результатов аудиторской проверки налогообложения.

Решение кейсов по налоговому аудиту.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

9. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Шестой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 6

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,8

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 6

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,8

Заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.1 ПК-П7.2

Вопросы/Задания:

1. Работа с тестовыми заданиями

Тестовые задания представлены в приложении 6

2. Выполнение итоговой работы

Задания представлены в приложении 7,8

10. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

10.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение: учебник: учебник / А. М. Чернопятов. - 2-е изд., стер. - Москва: Директ-Медиа, 2022. - 536 с. - 978-5-4499-2650-0. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/701304> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко, А. О. Васильев, А. В. Долбилов. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2023. - 512 с. - 978-5-238-03771-4. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712872> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика: учебное пособие: учебное пособие / Д. В. Эльяшев. - Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2023. - 228 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=704124> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Кувалдина, Т. Б. Налоги и налогообложение: в определениях, таблицах и схемах: учебное пособие: учебное пособие / Т. Б. Кувалдина, Ю. Г. Балашова. - Москва: Директ-Медиа, 2024. - 116 с. - 978-5-4499-4482-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/714031> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Конорев, А. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / А. М. Конорев, Н. С. Меркулова. - Курск: Курский государственный университет, 2022. - 78 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701890> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Галныкина, А. С. Налогообложение подакцизных товаров: правовое регулирование и практика его реализации: студенческая научная работа: студенческая научная работа / А. С. Галныкина. - Саратов: б.и., 2022. - 71 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=691383> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие: учебное пособие / Г. М. Сукало. - Москва: Директ-Медиа, 2022. - 232 с. - 978-5-4499-3235-8. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://doi.org/10.23681/692646> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Налогообложение доходов и имущества физических лиц: теория и практика: учебник: учебник / Москва: Юнити-Дана, 2023. - 360 с. - 978-5-238-03732-5. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712710> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

5. Хасарова, К. Р. Налогообложение доходов физических лиц в России: принципы и механизмы исчисления и уплаты: студенческая научная работа: студенческая научная работа / К. Р. Хасарова. - Грозный: б.и., 2022. - 69 с. - Текст: электронный. // Директ-Медиа: [сайт]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=694356> (дата обращения: 26.09.2024). - Режим доступа: по подписке

10.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://scholar.google.ru> - Международная научная реферативная база данных

Ресурсы «Интернет»

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.vsrtr.ru> - Сайт Верховного Суда РФ
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
16. <https://www.nalog.gov.ru> - Официальный сайт ФНС России
17. <https://rosstat.gov.ru> - Официальный сайт Росстата РФ

10.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

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» (<http://www.biblioclub.ru>).
2. Интегрированная библиотечно-информационная система ИРБИС64 (<http://lib.sano.ru>).
3. Справочно-правовая система КонсультантПлюс.
4. Электронная справочная система ГИС Омск.

10.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Институт располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

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

Для лекций, семинаров (практических), групповых, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, ГИА

Мультимедийная учебная аудитория № 210

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 37 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 74 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Adobe Acrobat Reader
- Kaspersky Endpoint Security для Windows
- Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
- Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

- Consultant Plus
- 2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 211

Перечень оборудования

- Аудиоколонка - 5 шт.
- Доска маркерная - 1 шт.
- Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
- Проектор - 1 шт.
- Стол - 27 шт.
- Стол преподавателя - 1 шт.
- Стул - 54 шт.
- Стул преподавателя - 1 шт.
- Трибуна - 1 шт.
- Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

- Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 301

Перечень оборудования

Доска - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Учебная аудитория № 302

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 303

Перечень оборудования

Доска маркерная - 1 шт.
Стол - 15 шт.
Стол преподавателя - 30 шт.

Стул - 1 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Не используется.

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

Мультимедийная учебная аудитория № 304

Перечень оборудования
Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 0 шт.
Стол - 18 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 36 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Трибуна - 1 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 0 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 10

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)
Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 312

Перечень оборудования
Аудиоколонка - 2 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Тематические иллюстрации - 0 шт.
Учебно-наглядные пособия - 0 шт.
Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения
(обновление производится по мере появления новых версий программы)
Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows XP Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Мультимедийная учебная аудитория № 422

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Интерактивная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Стол - 13 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 26 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Adobe Acrobat Reader
Kaspersky Endpoint Security для Windows
Microsoft Office 2007 standart Win32 Russian
Microsoft Windows 8 Professional Russian

Перечень информационно-справочных систем
(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus
2GIS

Для лекций, семинаров (практических), групповых и индивидуальных консультаций,
текущего контроля, промежуточной аттестации

Мультимедийная учебная аудитория № 305

Перечень оборудования

Аудиоколонка - 2 шт.
Доска маркерная - 1 шт.
Информационная доска - 1 шт.
Компьютер с выходом в Интернет - 1 шт.
Круглый стол - 3 шт.
Ноутбук DELL - 8 шт.
Ноутбук HP - 2 шт.
Персональный компьютер - 1 шт.
Проектор - 1 шт.
Стеллаж - 2 шт.
Стол одноместный - 10 шт.
Стол преподавателя - 1 шт.
Стул - 27 шт.
Стул преподавателя - 1 шт.
Трибуна - 1 шт.

Экран - 1 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

MariaDB 10.11 (x64)

Microsoft Office 2016 standart Win64 Russian

Adobe Acrobat Reader

Kaspersky Endpoint Security для Windows

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Consultant Plus

2GIS

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного, компьютерного оборудования и хранения элементов мультимедийных лабораторий

Специальное помещение № 420

Перечень оборудования

Запасные части для компьютерного оборудования - 0 шт.

Наушники для лингафонного кабинета - 0 шт.

Паяльная станция - 1 шт.

Персональный компьютер - 4 шт.

Планшетный компьютер - 15 шт.

Сервер - 10 шт.

Стеллаж - 0 шт.

Стол - 4 шт.

Стул - 4 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования

Специальное помещение № 003

Перечень оборудования

Запасные части для столов и стульев - 0 шт.

Материалы для сопровождения учебного процесса - 0 шт.

Наборы слесарных инструментов для обслуживания учебного оборудования - 0 шт.

Станок для сверления - 0 шт.

Стеллаж - 0 шт.

Угловая шлифовальная машина - 0 шт.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)
Не используется.

11. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

ВИДЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Успешное освоение теоретического материала по дисциплине требует самостоятельной работы, нацеленной на усвоение лекционного теоретического материала, расширение и конкретизацию знаний по разнообразным вопросам дисциплины. Самостоятельная работа студентов предусматривает следующие виды:

1. Аудиторная самостоятельная работа студентов – выполнение на практических занятиях и лабораторных работах 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, практическим занятиям, лабораторным работам, повторение и закрепление ранее изученного теоретического материала, конспектирование учебных пособий и периодических изданий, изучение проблем, не выносимых на лекции, написание тематических рефератов, выполнение индивидуальных 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. 5.1 или 5.2 рабочей программы дисциплины и обеспечить последовательное освоение теоретического материала по отдельным вопросам и темам (Приложение 2).

Наиболее целесообразен следующий порядок изучения теоретических вопросов по дисциплине:

1. Изучение справочников (словарей, энциклопедий) с целью уяснения значения основных терминов, понятий, определений;
2. Изучение учебно-методических материалов для лекционных, практических занятий, лабораторных работ;
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, представленными в электронной библиотеке института, и предназначенными для подготовки к лекционным и семинарским занятиям.

Контроль аудиторной самостоятельной работы осуществляется в форме дискуссии и

собеседования. Контроль внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в форме устного или письменного опроса. Промежуточный контроль знаний в форме экзамена осуществляется посредством письменного тестирования, включающего вопросы и задания для самостоятельного изучения.

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). Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе текущего и промежуточного контроля представлены в Приложении 3.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена/зачета 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 могут формироваться варианты тестов, относящихся ко всем темам дисциплины (Приложение 6)

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

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ НА ЭТАПЕ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1) 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.

2) Письменное задание

Формируемые компетенции: ПК-7

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 российского 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 4), в нем же представлена тематика рефератов.

3) Практическое задание

Формируемые компетенции: ПК-7

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

Варианты практических заданий представлены в Приложении 5.

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 основана на использовании Положения о балльной и рейтинговой системах оценивания, принятой в институте, и технологической карты дисциплины.

Текущий контроль:

- посещение и работа на лекционных и практических занятиях (собеседование, контрольная

работа, круглый стол и дискуссия) - 0-35 баллов;

- письменное задание (реферат) - 0-25 баллов;

- практическое задание (кейс) - 0-50 баллов.

Промежуточная аттестация:

- итоговая работа - 25 баллов.

Максимальное количество баллов по дисциплине – 100.

Максимальное количество баллов по результатам текущего контроля – 75.

Максимальное количество баллов на экзамене – 25.

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. 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.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

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 опорнодвигательного 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	3
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		
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

Тематическое планирование самостоятельной работы студентов

Тема, раздел	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма	Задания для самостоятельной работы	Форма контроля
1. Общее понятие налогов и налоговая политика государства	4	6	10	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
2. Налоговая система России	4	8	10	- 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
3. Косвенные налоги	4	6	9	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
4. Налог на доходы физических лиц	4	8	10	- 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

5. Налог на прибыль организаций	4	6	9	<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. Платежи за пользование природными ресурсами и недрами	4	8	10	<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. Региональные налоги	4	6	9	<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. Местные налоги и сборы	4	6	10	<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. Специальные налоговые режимы	4	6	9	<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. Налоговый аудит	7	6	10	<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
ИТОГО	43	66	96		

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</p>	0-25

		терминологией; в) соблюдение требований к объёму письменного задания.	
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

Показатели и критерии оценивания компетенций на этапе промежуточной аттестации

№ 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

Темы рефератов
(Формируемые компетенции:ПК-7)

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. Виды и способы налогового планирования в организации (ПК-7, 34).
2. Налоговые органы России: структура, функции, инструментарий, права и обязанности, роль в процессе налогообложения (ПК-7, 31).
3. Налоговая нагрузка и методы расчета ее уровня в организации (ПК-7, 34).
4. Налог на добавленную стоимость: элементы налогообложения, методы оптимизации. (ПК-7, 32, 33, 34).
5. Современное налогообложение имущества физических лиц и организаций в России (ПК-7, 32, 33).
6. Механизм исчисления местных налогов, методы оптимизации (ПК-7, 32, 33, 34).
7. Оптимизация налогообложения коммерческих организаций. Налоговые риски (ПК-7, 34).

8. Действующая налоговая система в России: характеристика, тенденции развития (ПК-7, 31).
9. Механизм исчисления региональных налогов в РФ, методы их оптимизации (ПК-7, 32, 33, 34).
10. Общие и частные налоговые теории (ПК-7, 31).
11. Акцизы в современной России: виды, характеристика и элементы налога, методы его оптимизации (ПК-7, 32, 33, 34).
12. Налогообложение доходов физических лиц в РФ (ПК-7, 32, 33).
13. Специальные налоговые режимы, действующие в России (ПК-7, 32, 33).
14. Налоговый контроль: формы, принципы, результативность (ПК-7, 31, 32).
15. Налоговый кодекс РФ - правовая база современного налогообложения в России (ПК-7, 32).
16. Механизм исчисления и минимизации обязательств по НДФЛ: применение льгот и вычетов (ПК-7, 32, 33, 34).
17. Направления налоговой политики в современных условиях (ПК-7, 31).
18. Порядок проведения налогового аудита по налогу на прибыль организаций (ПК-7, 31).
19. Порядок проведения налогового аудита по косвенным налогам (ПК-7, 31).
20. Методика налогового аудита финансовой отчетности на предприятиях (ПК-7, 31).

Практическое задание (кейс)**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%), половина из них не участвуют в деятельности, облагаемой НДС.
 - ♦ 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) Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за 2 квартал (ПК-7, У1).
- 2) Предложите вариант налоговой оптимизации по НДС (ПК-7, У4)

Кейс №2

Организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

I квартале текущего года были произведены следующие операции.

Получен аванс под предстоящую поставку товаров — 100 000 руб.

Реализована оптовая партия товаров — 500 000 руб.

Получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств — 5 000 руб.

Выплачена заработная плата и годовая премия сотрудникам — 132 400 руб.

Перечислены взносы в ПФР — 18 800 руб.

Списаны расходы на рекламу — 27 000 руб.

Приобретены канцелярские товары — 1 500 руб.

Осуществлены представительские расходы — 12 000 руб.

Приобретен объект основных средств — 65 000 руб., со сроком полезного использования 5 лет. Дата приобретения и оплаты — 1 февраля, ввода в эксплуатацию — 3 февраля.

До перехода на УСН организация приобрела объект основных средств, стоимостью 150 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН — 28 000 руб. Срок эксплуатации – 3,5 года.

Требуется:

- 1) Определите сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащего перечислению в бюджет (ПК-7, У1)
- 2) Предложите вариант налогового планирования в организации (ПК-7, У2)
- 3) Определите сумму единого налога при объекте налогообложения «Доходы» и сделайте вывод о целесообразности смена объекта налогообложения в целях оптимизации налога, проанализируйте влияние налогового планирования на финансовый результат (ПК-7, ПК-7, У2, У3, У4)

Кейс №3

Доход ООО «ПРОФИТ» за 1-й квартал 2021 г. составил 2 350 000 руб.:

1. Из этой суммы НДС составляет 357 000 руб.;
2. Затраты сырья и материалов на производство продукции – 670 000 руб.;
3. Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;
4. Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;
5. Размер амортизации – 70 000 руб.;

6. Кроме этого, ООО «ПРОФИТ» выдала ООО «КРОФТ» кредит, по которому получила 40 000 руб. дохода в виде процентов;

7. Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

По данным ООО «ПРОФИТ» налог на прибыль составил 137 000 руб.

Требуется:

1. Составить план проведения аудита по налогу на прибыль в организации (ПК-7, У1)
2. Провести аудит расчета в ООО «ПРОФИТ» налога на прибыль по имеющимся данным (ПК-7, У1, У2)
3. Используя результаты аудита, предложите вариант совершенствования системы внутреннего контроля на предприятии (ПК-7, У3).

**Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Формируемые компетенции ПК-7**

№	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 регистровых тоннах; г) валовой вместимости в регистровых 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	а) справедливости; б) налогового федерализма; в) удобства;

	<p>совокупность отношений в налоговой сфере между РФ и ее субъектами, органами местного самоуправления, которые обусловлены необходимостью – это принцип налогообложения ...</p>	
20.	<p>Максимальная розничная цена пачки сигарет устанавливается:</p>	<p>а) налогоплательщиком самостоятельно б) налоговым органом;</p>
21.	<p>Налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства отражает:</p>	<p>а) объем уплачиваемых налогов; б) уровень налогового пресса.</p>
22.	<p>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%?</p>	<p>а) 80000 р.; б) 100000 р.; в) 20000 р; г) 0,75.</p>
23.	<p>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.</p>	<p>а) Штраф 10000 р.; б) Штраф 20000 р.; в) Штраф 30000 р;</p>

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.	Проверка аудитором тождества данных финансового и налогового учета при определении налоговой базы НДС, включает:	а) наличие журнала учета выставленных счетов – фактур, правильность их оформления и отражения в книге продаж; б) соответствие количества, заключенных финансово-хозяйственных договоров, количеству выставленных счетов – фактур; в) соответствие всех операций, связанных с реализацией, всех выставленных счетов – фактур, правильность оформления счетов – фактур и отражения их в книге продаж.
35.	Для подтверждения достоверности отражения постоянных налоговых разниц и налоговых обязательств аудитор должен:	а) сопоставить данные финансового, бухгалтерского и налогового учета в отношении постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива, используя данные проверяемого субъекта; б) проверить правильность определения чистой прибыли к распределению и выявить причины расхождений; в) проверить правильность формирования расходов и их влияние на определения чистой прибыли к распределению с учетом постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива
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.	Этап планирования налогового аудита по проверке налога на прибыль организаций содержит:	а) оценку аудиторского риска и уровня существенности; б) анализ учетной политики; в) анализ финансовой и налоговой отчетности.
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	а) 3000 руб. ежемесячно; б) 500 руб. ежемесячно; в) 3500 руб. ежемесячно

	НДФЛ и в каком размере:	
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.	Основными задачами аудита в области налогов и обязательств является получение доказательств по вопросам:	а) формирования налоговой базы, применение налоговых льгот, полноты и своевременности уплаты налогов в бюджет; б) правильности оформления первичных документов и составления бухгалтерской отчетности; в) инвентаризации имущества и дебиторской задолженности.
44.	Основная цель налогового аудита:	а) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ; б) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности; в) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.
45.	Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:	чистому финансовому результату экономленной сумме налогов величине недоимки сумме начисленных налогов
46.	При расчете налогового бремени в качестве знаменателя используют:	прибыль добавленную стоимость выручку величину расходов экономленную сумму налогов
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.	Метод налогового планирования, при котором в организации составляется полный перечень обязательных платежей и по каждому из них разрабатывается оптимальная система льгот, фиксируются ставки, источники исчисления и сроки уплаты в бюджет и внебюджетные фонды	<ul style="list-style-type: none"> а) нормативный б) балансовый в) оптимизации плановых решений г) расчетно-аналитический д) формирования налогового поля
49.	В отчете о финансовых результатах за текущий год указана прибыль в размере 350000 р., какова будет сумма налога на прибыль за год?	<ul style="list-style-type: none"> а) 70000 р. б) 87500 р. в) 35000 р.
50.	Выбор оптимальной модели налогообложения, исходя из расчета сумм налогов и их сравнения осуществляется при использовании	<ul style="list-style-type: none"> а) нормативного метода б) балансового метода в) метода оптимизации плановых решений г) расчетно-аналитического метода д) метода формирования налогового поля

**Вопросы к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Формируемые компетенции ПК-7.**

1. Экономическая сущность налогов
2. Принципы налогообложения
3. Элементы налогов
4. Классификация налогов
5. Налоговый механизм, его состав, структура и роль в реализации налоговой политики государства.
6. Налоговая система России: ее состав, структура и изменения в условиях рыночной экономики.
7. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
8. Сущность, значение и содержание налоговой политики государства. Налоговая политика РФ на современном этапе.
9. Оценка состояния налоговой среды и налогового потенциала на федеральном, региональном и местном уровнях управления, а также организаций.
10. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
11. Формы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки.
12. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
13. НДС. Плательщики. Объекты обложения
14. НДС. Ставки и порядок их применения
15. НДС. Порядок исчисления и уплаты
16. НДС. Порядок определения налоговой базы
17. Акцизы. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов
18. Объекты обложения акцизами и порядок определения налоговой базы
19. Акцизы. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
20. НДФЛ. Плательщики. Доходы, облагаемые налогом
21. НДФЛ. Доходы, не учитываемые при исчислении налога
22. НДФЛ Стандартные и социальные налоговые вычеты
23. НДФЛ. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты
24. НДФЛ. Ставки налога. Порядок исчисления налога работодателями
25. НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями
26. Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения
27. Налог на прибыль. Доходы, облагаемые налогом
28. Налог на прибыль. Материальные расходы на оплату труда, учитываемые при налогообложении прибыли
29. Способы исчисления амортизации, используемые при налогообложении прибыли
30. Прочие расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции при налогообложении прибыли
31. Порядок формирования резервов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
32. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли
33. Налоговая база по налогу на прибыль. Ставки налога
34. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
35. Сборы за пользование объектами животного мира
36. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов
37. Водный налог. Плательщики. Объекты налогообложения

38. Водный налог. Ставки. Порядок исчисления и уплаты
39. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база
40. Налог на добычу полезных ископаемых. Ставки. Порядок исчисления и уплаты
41. Налог на имущество организаций. Плательщики. Объекты обложения. Налоговая база
42. Налог на имущество организаций. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
43. Налог на игорный бизнес
44. Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база
45. Транспортный налог. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты
46. Земельный налог. Плательщики. Объекты налогообложения
47. Земельный налог. Налоговые вычеты. Ставки налога
48. Порядок исчисления и уплаты земельного налога
49. Налог на имущество физических лиц
50. Упрощенная система налогообложения, порядок и условия перехода
51. Объекты налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. Налоговая база
52. Единый налог при УСН. Плательщики. Ставки. Налоговая база
53. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН
54. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Порядок перехода на уплату и возврата к общему режиму налогообложения
55. Плательщики ЕСХН. Объекты налогообложения
56. Налоговая база при ЕСХН. Ставки
57. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
58. Уплата налогов при выполнении соглашений о разделе продукции
59. Понятие налогового контроля: цель, задачи, принципы осуществления. Нормативно-правовая база аудита налогообложения. Этапы аудита налогообложения.
60. Процедуры и методы, применяемые в ходе аудита налогообложения. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов. Проверка федеральных налогов. Проверка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
61. Проверка начисления и уплаты налога доходы физических лиц. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль. Проверка региональных налогов. Проверка местных налогов.
62. Процесс завершения аудита налогообложения. Оценка влияния выявленных нарушений на достоверность данных отчетности и налоговых деклараций. Оценка аудитором результатов аудита налогообложения.
63. Оформление результатов аудиторской проверки налогообложения.
64. Методы налоговой оптимизации учетной политики организаций

Примеры практико-ориентированных заданий

Формируемые компетенции ПК-7

Задание 1

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 4 квартал 20__ г. (ПК-7, У1)

1. Предприятие в 4 квартале 20__ г. произвело и реализовало продукции на 910000 руб. с НДС
2. Предоставлена ссуда другой организации на приобретение материальных ценностей в размере 150 тыс. руб.;
3. Передан безвозмездно телевизор в детский дом стоимостью 25 тыс. руб.;
4. За налоговый период предприятие получило оплату в счет предстоящей поставки продукции на сумму 51 тыс. руб. с НДС;
5. От учредителя в качестве взноса в уставный капитал получено – 30 тыс. руб.;
6. В декабре предприятие приобрела и ввела в эксплуатацию станок стоимостью 195 тыс. руб. с НДС;
7. Приобретены ТМЦ для производственных нужд на сумму 413 тыс. руб. с НДС (сч/ф не получена).

Задание 2

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за 1 полугодие текущего года и укажите срок уплаты авансового платежа и сдачи отчетности: (ПК-7, У1)

- 1) Отгружено продукции на сумму 6450 тыс. руб. (в том числе НДС–20%);
- 2) Положительная курсовая разница – 40 тыс. руб.;
- 3) Стоимость приобретения товара для последующей реализации – 3200 тыс. руб. с НДС, оплачено поставщикам полностью;
- 4) Материальные расходы – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;
- 5) Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 190 тыс. руб. с НДС;
- 6) Начислена амортизация 200 тыс. руб.;

Задание 3

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

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.01.20__	01.02.20__	01.03.20__	01.04.20__	01.05.20__
01 "Основные средства,	540 000	680 000	630 000	310 000	310 000
02 "Амортизация основных средств",	95 000	120 000	140 000	290 000	170 000

Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Луч» должно перечислить в бюджет, по отчетному периоду исходя из ставки 2,2%. (ПК-7, У1)

Задание 4

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Требуется:

1. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. (ПК-7, У1)
2. Применять методы налоговой оптимизации и рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов (ПК-7, У4)
3. Оценить выгоды и затраты налогового планирования (ПК-7, У2)
3. Проанализировать влияние налоговой политики на деятельность организации (ПК-7, У3)
4. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации. (ПК-7, У2)

Задание 5

Выручка от реализации за 1 полугодие 2020 г. составила 5 950 000 руб. с НДС:

1. Доходы от аренды составляют 800 000 руб. с НДС;
2. Приобретено сырье на сумму 670 000 руб. с НДС;
3. Командировочные расходы – 100 000 руб. с НДС;
4. Перечислен аванс поставщикам за материалы – 280 000 руб. с НДС;
5. Приобретено оборудование и введено в эксплуатацию – 1 950 000 руб. с НДС;
6. Получен аванс от покупателя за продукцию – 550 000 руб. с НДС;
7. Приобретено сырье и использовано на непроизводственные нужды - 4 150 000 руб. с НДС

По данным организации НДС к вычету составил 25 000 руб.

Требуется:

1. Спланировать и провести аудит исчисления НДС (ПК-7, У1)
2. Обобщить и оформить результаты проверки исчисления НДС (ПК-7, У2)
3. На основании результатов аудита разработайте направления совершенствования системы внутреннего контроля на предприятии (ПК-7, У3)