Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Максимов Алексей Борисович
Должность: директор департамента по образовательной политике
Дата подписания: 04.06.2024 10:41:15
Уникальный программный ключ:
8db180d1a3f02ac9e60521a5672742735c18b1d6

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)

Факультет экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ

Декан ФЭУ

_____/ А. В. Назаренко/

«15» февраля 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность
38.03.01 Экономика

Профиль/специализация
Экономика предприятий и организаций

Квалификация
бакалавр

Формы обучения
очная, очно-заочная

Москва, 2024 г.

Разработчик(и):

Доцент кафедры «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент

С.А. Бескоровайная

Согласовано:

Заведующий кафедрой «Экономика и организация»,
к.э.н., доцент

А.В. Тенищев

Руководитель образовательной программы
д.э.н., профессор

В.В. Куренная

Содержание

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине 4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы 4
3. Структура и содержание дисциплины 4
3.1. Виды учебной работы и трудоемкость 5
3.2. Тематический план изучения дисциплины 6
3.3. Содержание дисциплины 6
3.4. Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий 10
3.5. Тематика курсовых проектов (курсовых работ) 10
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение 10
4.1. Нормативные документы и ГОСТы 10
4.2. Основная литература 10
4.3. Дополнительная литература 10
4.4. Электронные образовательные ресурсы 11
4.5. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение 11
4.6. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 11
5. Материально-техническое обеспечение 11
6. Методические рекомендации 11
6.1. Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения 11
6.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 12
7. Фонд оценочных средств 14
7.1. Методы контроля и оценивания результатов обучения 14
7.2. Шкала и критерии оценивания результатов обучения 14
7.3. Оценочные средства 15

1. Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является приобретение студентами понимания налогообложения как инструмента реализации социально-экономической направленности Конституции России; прочной основы для формирования финансового мышления в области налогов и налогообложения; умения и навыков учёта налоговых платежей при принятии управленческих решений, важных для подготовки экономиста, в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика».

Основные **задачи** изучения дисциплины:

- изучение базовой теории налогообложения;
- изучение принципов построения Налогового кодекса РФ и системы налогов России;
- овладение навыками расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей;
- изучение системы различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков и элементам налога;
- изучение методов налогового учета, оценки налогового бремени собственников, наёмного персонала, физического лица и организации в целом.

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК -1 Способен проводить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации (Тип задач проф. деятельности - аналитический)	ИПК-1.1. Выполняет работы по сбору, обработке и мониторингу исходных данных, необходимых для проведения анализа и планирования показателей производственной, коммерческой и финансово-экономической деятельности организации

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах, прохождении практик:

- Экономическая теория;
- Микроэкономика и макроэкономика;
- Мировая экономика;
- Правовое обеспечение финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций;
- Экономика предприятий и организаций.

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин (практик):

- Бухгалтерский учет и отчетность;
- Налоговый учет;
- Преддипломная практика.

3. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость

3.1.1. Очная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			4	-
1.	**Аудиторные занятия**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
1.1	Лекции	36	36	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	36	36	-
1.3	Лабораторные занятия	-	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**72**	**72**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	24	24	-
2.2	Подготовка к тестированию	24	24	-
2.3	Самостоятельное решение задач	24	24	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**Экзамен**	-
	Итого	**144**	**144**	-

3.1.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			5	-
1.	**Аудиторные занятия**	**36**	**36**	-
	в том числе:			
1.1	Лекции	18	18	-
1.2	Семинарские/ практические занятия	18	18	-
1.3	Лабораторные занятия	-	-	-
2.	**Самостоятельная работа**	**108**	**108**	**-**
	в том числе:			
2.1	Подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	54	54	-
2.2	Подготовка к тестированию	27	27	-
2.3	Самостоятельное решение задач	27	27	-
	Промежуточная аттестация			
	зачет/ диф. зачет/ экзамен		**Экзамен**	-
	Итого	**144**	**144**	-

3.2 Тематический план изучения дисциплины

(по формам обучения)

3.2.1. Очная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Теоретические основы налогообложения	24	6	6	-	-	12
2.	Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги.	24	6	6	-	-	12
3.	Региональные налоги	24	6	6	-	-	12
4.	Местные налоги	24	6	6	-	-	12
5.	Специальные налоговые режимы	24	6	6	-	-	12
6.	Налоговая выгода и налоговые риски	24	6	6	-	-	12
	Итого	**144**	**36**	**36**	**-**	**-**	**72**

3.2.2. Очно-заочная форма обучения

п/п	Разделы/ темы дисциплины	Трудоемкость, час					
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	
1.	Теоретические основы налогообложения	24	8	2	-	-	14
2.	Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги.	24	2	4	-	-	18
3.	Региональные налоги	24	2	4	-	-	18
4.	Местные налоги	24	2	4	-	-	18
5.	Специальные налоговые режимы	24	2	2	-	-	20
6.	Налоговая выгода и налоговые риски	24	2	2	-	-	20
	Итого	**144**	**18**	**18**	**-**	**-**	**108**

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 1.1. Сущность и понятие налога и налогового учета.

Экономическая сущность налога. Функции налогов и их взаимосвязь. Налоговая политика государства. Налоговая система и налоговый контроль. Элементы и структура налогов. Классификация налогов Структура налоговой системы. Принципы налогообложения. Пользователи информации налогового учета. Цели ведения налогового учета. Основные

задачи налогового учета. Наиболее важные этапы развития налогового учета. Реформирование налогового учета в России. Основополагающие принципы налогового учета. Нормативное и методическое обеспечение налогового учета. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

Тема 1.2. Система налогов и сборов в Российской Федерации

Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Федеральные, региональные и местные налоги: понятие и особенность налогов каждого уровня. Налоги городов федерального значения. Виды налогов по каждому иерархическому уровню. Общие условия установления налогов. Специальные налоговые режимы: понятия, условия применения.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации. Федеральные налоги.

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость.

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговая база: налоговая база при реализации товаров (работ, услуг); налоговая база при передаче имущественных прав; налоговая база у посредников; налоговая база при передаче товаров для собственных нужд; налоговая база при строительно-монтажных работах для собственных нужд; налоговая база в иных случаях. Порядок исчисления налога. Порядок предъявления сумм НДС покупателю. Налоговые вычеты. Счета-фактуры. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 2.2. Акцизы

Понятие акцизов. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате или возврату. Сроки и порядок уплаты акциза. Налоговая декларация.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц Понятие налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Доходы, не учитываемые при налогообложении. Налоговые вычеты. Дата получения дохода. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Тема 2.4. Налог на прибыль организаций Понятие налога на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов. Классификация расходов. Методы определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления отчетности.

Тема 2.5. Налог на добычу полезных ископаемых

Понятие налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 2.6. Другие федеральные налоги.

Водный налог: объекты налогообложения, налоговая база; налоговый период и налоговые ставки; порядок исчисления налога; уплата налога и налоговая декларация. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сбора; объекты обложения; ставки сборов; порядок исчисления и

уплаты сборов. Государственная пошлина: плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины; размеры государственной пошлины; особенности уплаты государственной пошлины; льготы по уплате государственной пошлины; основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Тема 3. Региональные налоги

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога (авансовых платежей по налогу). Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация. Устранение двойного налогообложения.

Тема 3.2. Налог на игорный бизнес Понятие налога. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 3.3. Транспортный налог

Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Порядок исчисления сумм налога (авансовых платежей по налогу). Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Налоговая декларация.

Тема 4. Местные налоги

Тема 4.1. Земельный налог

Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога (авансовых платежей по налогу). Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу). Налоговая декларация.

Тема 4.2. Налог на имущество физических лиц

Общие положения. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 4.3. Торговый сбор

Общие положения. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора. Полномочия органов местного самоуправления.

Тема 5. Специальные налоговые режимы

Тема 5.1. Упрощенная система налогообложения

Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания

доходов и расходов. Налоговые льготы. Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 5.2. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении ЕНВД для организаций и индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчета налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Право субъектов Федерации по уплате авансовых платежей в налоговом периоде. Налоговая ставка. Порядок расчета единого налога. Сроки ЕНВД. Налоговая декларация.

Тема 5.3. Патентная система налогообложения

Понятие патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 5.4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Есхн). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты Есхн. Налоговая декларация.

Тема 5.5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Основные понятия. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Уполномоченные представители. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость. Особенности представления налоговых деклараций. Особенности проведения выездных налоговых проверок.

Тема 6. Налоговая выгода и налоговые риски

Тема 6.1. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения

Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС. «Обналичка» – как цель уменьшения налога на прибыль, НДС и страховые взносы. Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль. Аутсорсинг – как цель уменьшения налога на прибыль, страховые взносы. Трансфертное ценообразование – как цель уменьшения налога на прибыль.

Тема 6.2. Налоговые риски налогоплательщика.

Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения. Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для

налогоплательщиков.

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1. Семинарские/практические занятия

Тема 1. Обсуждение вопросов и выполнение заданий по теории налогообложения.

Тема 2. Решение задач по расчету федеральных налогов

Тема 3. Решение задач по расчету региональных налогов

Тема 4. Решение задач по расчету местных налогов

Тема 5. Решение задач по расчету налогов при применении специальных налоговых режимов

Тема 6. Решение задач по определению налоговых рисков

3.4.2. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовой проект (курсовая работа) по дисциплине учебным планом не предусмотрены.

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

Нормативные документы и ГОСТы при изучении дисциплины не используются.

4.2 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/532022 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510288 (дата обращения: 16.02.2023).

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511244 (дата обращения: 16.02.2023).

4.3 Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный //

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512747 (дата обращения: 16.02.2023).

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512748 (дата обращения: 16.02.2023).

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/511461 (дата обращения: 16.02.2023).

4.4 Электронные образовательные ресурсы

ЭОР по дисциплине «Налоги и налогообложение» находится в разработке.

4.5 Дополнительные электронные образовательные ресурсы

1. Онлайн-курс по дисциплине «Налоги и налогообложение» Московского политехнического университета (автор – Бескоровайная С.А.). – URL: https://online.mospolytech.ru/course/view.php?id=11922&notifyeditingon=1 (дата обращения: 16.02.2023).

4.6 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Программы пакета Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint)

4.7 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. СПС «КонсультантПлюс: Некоммерческая интернет-версия». - URL: http://www.consultant.ru/online/ (дата обращения: 16.02.2023). – Режим доступа: свободный.

5. Материально-техническое обеспечение

1. Лекционная аудитория.
2. Аудитория для проведения практических занятий.
3. Компьютерный класс с выходом в Интернет.
4. Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.
5. Аудитория для самостоятельной работы.
6. Библиотека, читальный зал.

6. Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» формирует у обучающихся компетенцию ПК-1. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой

работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины «Налоги и налогообложение» рассматривается в п.3.3 рабочей программы.

Примерные варианты задач и тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение», приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование.

Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется в следующих формах:

– опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;

– анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение». Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проходит в форме экзамена. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение» и критерии оценки ответа обучающегося для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенции приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине вне зависимости от результатов текущего контроля успеваемости.

7. Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Методы контроля и оценивания
ПК -1 Способен проводить сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации (Тип задач проф. деятельности - аналитический)	ИПК-1.1. Выполняет работы по сбору, обработке и мониторингу исходных данных, необходимых для проведения анализа и планирования показателей производственной, коммерческой и финансово-экономической деятельности организации	Промежуточная аттестация: экзамен Текущий контроль: опрос и решение задач на практических занятиях; тестирование

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1)

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1)

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставляемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует отличные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый демонстрирует хорошие теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): тестируемый демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, владеет основными терминами и понятиями.

«2» (неудовлетворительно): теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

7.3 Оценочные средства

7.3.1. Текущий контроль

(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1)

Примеры задач для решения на практических занятиях:

1.Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. р. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. р. за т.

АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Рассчитайте НДС для каждого предприятия

2. Отпускная цена легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л. с. составила 1 120 000,00 р. Ставка акциза за автомобиль мощностью от 200– 300 л. с. в 2019 г. установлена в размере 743,00 р. за каждую л. с.

Определите цену реализации (продажи) автомобиля с учетом обязательных налогов (акциз, НДС).

3. С. В. Семенов продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000,00 р. Доход от продажи гаража составил 170 000,00 р. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения документально подтвержден. Однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ при условии, что объекты недвижимости находились в собственности:

а) более 3 лет;

б) 2 года.

4. Работница организации А. Н. Ковалева, не состоящая в зарегистрированном браке (вдова) до февраля 2022 года, содержит 12-летнего ребенка. Ее ежемесячный доход за период с января по май 2022 года составлял 20 000 р. С 17 февраля 2022 г. А. Н. Ковалевой был зарегистрирован повторный брак. Рассчитайте сумму налога на доходы работницы за период с января по май 2022 г.

5. ООО «Ромашка» занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2022 года имеются следующие данные:

1) реализовано (продано) готовых изделий – 96 000 шт.;

2) цена единицы изделия с учетом НДС 20 % – 9300,00 р.;

3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 720 000 000,00 р.,

из них:

● стоимость использованных в производстве материалов – 400 000 000,00 р.;

● оплата труда сотрудников, занятых в производстве, – 180 000 000,00 р.;

● сумма начисленной амортизации – 90 000 000,00 р.;

4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 29 931 000,00 р.,

в том числе представительские расходы сверх установленных норм – 1 931 000,00 р.;

5) потери от стихийных бедствий – 2 576 000,00 р.;

6) доходы от сдачи имущества в аренду – 3 410 000,00 р.;

7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300,00 р.;

8) штрафы, назначенные за нарушение договоров поставки продукции – 399 000,00 р.

На 1 января 2022 года у ООО «Ромашка» имеется не перенесенный убыток в сумме 98 000 000,00 р., полученный в 2021 году.

Рассчитайте подлежащую уплате в бюджет сумму налога на прибыль, которую ООО «Ромашка» должно заплатить по итогам налогового периода 2022 года, и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Примеры тестовых заданий:

1.Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?

1. прибыль
2. полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
3. все ответы правильные

2.К какому виду доходов относится безвозмездно полученное имущество?

1. доходы от реализации услуг
2. прочие доходы

3 внереализационные доходы

4.Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, они должны быть:

1. обоснованными и документально подтвержденными.
2. запланированными
3. фактически произведенными

5.При методе начисления доходы признаются:
1. в том отчетном периоде, в котором они имели место
2. в периоде фактического поступления денежных средств
3. независимо от периода их произведения поступления

6.Назовите методы начисления амортизации:
1. суммарный
2. линейный, нелинейный
3. амортизационный

7.Начисляется ли амортизация на приобретенный офисный стол за 61800 руб.?
1. нет, это не амортизируемое имущество.
2. начисляется, это амортизируемое имущество
3. начисляется частично с суммы, превышающей 60000 руб.

8.К каким расходам относятся расходы за услуги интернета?
1. к прямым
2. к прочим.
3. к постоянным

9.К каким расходам относятся услуги банка?
1. к внереализационным расходам.
2. к прочим
3. к прямым

10. При продаже имущества уменьшается ли налогооблагаемая база за счет остаточной стоимости этого имущества?
1. да, если цена реализации превышает остаточную стоимость.
2. нет, не уменьшается
3. да, уменьшается при любых обстоятельствах

11. Сделан заем в рублях, проценты составляют 24 годовых. Аналогичных займов не было, какую сумму %% можно отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль?
1. по ставке рефинансирования
2. по ставке рефинансирования, увеличенной на коэффициент, установленный законодательством
3. 24%

12.Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества?
1. не уменьшают.
2. уменьшают
3. нет правильного ответа

13. Датой реализации для комитента является?
1. дата заключения контракта

2. дата реализации в отчете комиссионера.
2. любая дата

14.Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы имущественные или имущественных прав, переданных в качестве залога или задатка?
1. нет.
2. да
3. уменьшают только имущественные права

15.Кассовый метод расчета могут применять предприятия:
1. без ограничения
2. если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС менее 1 млн. руб. за каждый квартал.
3. если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС более 1млн. руб. за каждый квартал.

16.В каком объеме уменьшают налогооблагаемую прибыль расходы на изготовление рекламных каталогов?
1. в полном.
2. в размере 2 % от фактических расходов
3. не уменьшают

17.В каком порядке производится перенос убытков на будущие периоды?
1. в течение 10 лет , но не более 50% налогооблагаемой базы.
2. в течение 10 лет
3. в течение 10 лет в очередности, в которой они были понесены

18..Являются ли плательщиками НДС обособленные подразделения?
1. нет, платят головные организации
2. да, являются
3. да, в части, полученного НДС обособленным подразделением

19.Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:
1. налогоплательщиком самостоятельно
2. налоговыми органами по данным организации
3. налоговым агентом

20.Каким образом определяется налогооблагаемая база НДС при оказании услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности?
1. не облагается и не определяется.
2. по разнице полученного дохода и понесенного расхода
3. 20% от суммы дохода

21.Ставка налога на прибыль, установленная для зачисления в местный бюджет
1. 18%
2. 0%
3. 2%

22.Свидетельство о государственной регистрации указывается в счете-фактуре:

1. в любом случае
2. при приобретении дорогостоящей продукции
3. только при выставлении счета индивидуальному предпринимателю.

23.Участники договора простого товарищества применяют в качестве объекта налогообложения:

1. усн-15%
2. усн-6%
3. не применяют УСН;

24.Подлежит ли восстановлению налогоплательщиком сумма НДС, принятая к вычету по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал:

1. не подлежит;
2. подлежит как разница между полученным и уплаченным вкладом;
3. подлежит;

25.В каких случаях сумма НДС не выделяется на выдаваемых покупателю документах:

1. при реализации товаров за наличный расчет организациями;
2. При реализации товаров населению по розничным ценам.
3. При реализации товаров индивидуальным предпринимателям;

26.Компания выплатила работнику, не состоящему в штате, вознаграждение за работу по договору гражданско-правового характера. Может ли компания уменьшить прибыль на эти расходы:

1. может в составе прочих расходов, при условии, что работник является индивидуальным предпринимателем;
2. Да, эти суммы включены в фонд оплаты труда;
3. ни при каких обстоятельствах не может уменьшить прибыль.

27.Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере:

1. 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
2. не более 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
3. не включаются.

28.Премии сотрудникам к юбилейным датам:

1. уменьшают сумму прибыли
2. не уменьшают сумму прибыли.
3. нет правильного ответа

29.Фирма получила сумму в виде дисконта по полученным в счет оплаты за реализованные товары облигациям и векселям. Подлежит ли увеличению налогооблагаемая база НДС:

1. да, увеличивается;
2. нет, не подлежит увеличению;
3. только после погашения векселя или облигации;

30. Компания не вовремя перечислила НДФЛ, удержанный из заработной платы своих работников. Является ли компания – налоговый агент плательщиком пеней по данному налогу:

1. нет, налог уплачивается из дохода работника;
2. да, является;
3. на усмотрение налогового органа.

7.3.2. Промежуточная аттестация
(формирование компетенции ПК-1, индикаторы ИПК-1.1)

1. Эволюции содержания природы налога.
2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
3. Способы и методы взимания налогов.
4. Закон Э. Энгеля и область его применения.
5. Параболическая кривая А. Лэффера.
6. Функции и принципы налогообложения.
7. Прямые и косвенные налоги.
8. Налогоплательщик и элементы налога.
10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
12. Объекты налогообложения и налоговая база.
13.Виды налоговых ставок.
14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
15.Система налогов в России.
16. Налоговые льготы.
17. Налог на имущество физических лиц.
18.Элементы налога на доходы с физических лиц.
19. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
20. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
21. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
22.Социальные страховые взносы: назначение и методика расчета.
23.Элементы налога на прибыль.
24.Субъекты – плательщики налога на прибыль.
25. Объект обложения налогом на прибыль.
26.Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
27. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
28. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
29. Налоговые ставки по прибыли.
30.Элементы налога на имущество организаций.
31.Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
32.Элементы налога на добавленную стоимость.
33. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
34. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
35. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
36.Льготы по налогу на добавленную стоимость.
37.Элементы акцизов.
38.Субъект и объект обложения акцизами.
39. Упрощенная система налогообложения.
40. Единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности.
41. Патентная система налогообложения.
42.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
43.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
44. Налог на игорный бизнес.

45. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
46.Водный налог.
47. Налог на добычу полезных ископаемых.
48. Государственная пошлина.
49. Управление налоговыми рисками в организации.
50. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
51. Учёт доходов в целях налогообложения.
52. Учёт расходов в целях налогообложения.
53. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
54. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
55. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
56. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
57. Методы расчета налоговой нагрузки.
58. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
59. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
60. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.