

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет экономики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения



УТВЕРЖДАЮ
И.О. проректора по УМР
Хакимов Р.М.
08 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

образовательная программа направления подготовки

38.03.01 Экономика
шифр, наименование

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: «бакалавр»

Форма обучения очная

Курс 4 семестр 7

Москва
2021

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления 38.03.01 Экономика утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 954 от «12» августа 2020 г. Зарегистрировано в Минюсте России «25» августа 2020 г. № 59425

Составитель рабочей программы: зав. кафедрой финансов, бухгалтерского учета и налогообложения МГГЭУ, д.э.н., профессор

Нестеренко Ю.Н. 25.05 2021 г.
место работы, занимаемая должность
подпись Ф.И.О. Дата

Рецензент: к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения МГГЭУ
место работы, занимаемая должность

Чугумбаев Р.Р. 28.05 2021 г.
подпись Ф.И.О. Дата

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 11 от «27» мая 2021 г.)

Заведующий кафедрой

« 27 » 05 2021 г. Нестеренко Ю.Н.
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО

Начальник
учебно-методического управления

« 7 » 07 2021 г. Дмитриева И.Г.
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО

Декан
факультета

« 04 » 07 2021 г. Дегтева Л.В.
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО

Заведующий
библиотекой

« 07 » 07 2021 г. Ахтырская В.А.
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

РАССМОТРЕНО И
ОДОБРЕНО
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИМ
СОВЕТОМ МГГЭУ
ПРМ 1 «31» 08 2021 г.

Содержание

- 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. ОСОБЕННОСТИ ОБУЧЕНИЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОВЗ**
- 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
- 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**
- 6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**
- 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Цель изучения дисциплины «Налоги и налоговая система» - подготовить специалиста, умеющего теоретически обосновывать направления налоговой политики государства, оценивать налоговое бремя организаций, а также разрабатывать эффективные способы налогового планирования на любом уровне хозяйствования.

Задачи:

- раскрыть теоретические основы налогообложения;
- рассмотреть структуру налоговой системы Российской Федерации;
- усвоить экономическую сущность наиболее важных в финансовой политике государства налогов;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере налогообложения;
- овладеть методикой и порядком расчета основных видов налогов;
- сформировать навыки оптимизации налогообложения и разработки налоговой политики

1.2. Место дисциплины в структуре образовательной программы направления подготовки

Учебная дисциплина «Налоги и налоговая система» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 «Дисциплины (модули)».

Изучение учебной дисциплины «Налоги и налоговая система» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных обучающимися при изучении предшествующих курсов: «Макроэкономика», «Финансы», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Финансы организаций».

Изучение учебной дисциплины «Налоги и налоговая система» необходимо для освоения таких дисциплин, как «Контроль и ревизия», «Аудит», «Налоговый учет».

1.3. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

Процесс освоения учебной дисциплины направлен на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-3	Способен вести налоговый учет, производить налоговые расчеты, составлять декларации и осуществлять налоговое планирование в экономическом субъекте	ПК-3.1 Знает способы идентификации объектов налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора
		ПК-3.2 Умеет разрабатывать формы налоговых регистров, составлять налоговые расчеты и декларации, формировать и применять набор инструментов налогового планирования
		ПК-3.3 Владеет методами формирования

		налоговой политики экономического субъекта и оценки ее эффективности
ПК-8	Способен применять нормы финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности	ПК-8.1 Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта
		ПК-8.2 Умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов
		ПК-8.3 Владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины

Объем дисциплины «Налоги и налоговая система» составляет 4 зачетных единиц/ 144 часов:

Вид учебной работы	Всего, часов	Очная форма
		Курс, часы
	Очная форма	4
Аудиторная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий), всего в том числе:	54	54
Лекции (Л)	24	24
В том числе, практическая подготовка (ЛПП)		
Практические занятия (ПЗ)	30	30
В том числе, практическая подготовка (ПЗПП)	10	10
Лабораторные занятия (ЛР)	-	-
В том числе, практическая подготовка (ЛРПП)		
Самостоятельная работа обучающихся (СР)	54	54
В том числе, практическая подготовка (СРПП)	16	16
Промежуточная аттестация (подготовка и сдача), всего:		
Контрольная работа		
Экзамен	36	36
Итого: Общая трудоемкость учебной дисциплины (в часах, зачетных единицах)	144	144

2.2. Содержание разделов учебной дисциплины

№ п/п	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (тематика занятий)	Формируемые компетенции (индекс)
1	Теоретические основы налогообложения	Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.	ПК-3
2	Налоговая система и налоговая политика России	Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения. Виды налогов и сборов в Российской Федерации:	ПК-3

		<p>федеральные, региональные, местные. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации. Цель и принципы налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.</p>	
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	<p>Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговое правонарушение. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы в Российской Федерации: виды, их функции, права и обязанности.</p>	ПК-3, ПК-8
4	Налог на добавленную стоимость	<p>Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов федерального бюджета. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы: при реализации товаров, при договорах финансирования под уступку денежного требования, при получении дохода на основе договоров поручения или комиссии, при осуществлении транспортных перевозок, при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд, при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления налога. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.</p>	ПК-3, ПК-8
5	Акцизы	<p>Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов бюджетов разного уровня. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации. Налоговые ставки. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты налога.</p>	ПК-3, ПК-8

6	Страховые взносы	<p>Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе страны и формировании средств, направляемых на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.</p> <p>Плательщики страховых взносов.</p> <p>Объект налогообложения. Налоговая база.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Тарифы страховых взносов. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов лицами, производящими выплаты, физическим лицам, и не производящими таких выплат.</p>	ПК-3, ПК-8
7	Транспортный налог	<p>Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов региональных бюджетов.</p> <p>Плательщики транспортного налога.</p> <p>Объект налогообложения. Налоговая база.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Ставки налогов.</p> <p>Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.</p>	ПК-3, ПК-8
8	Налог на имущество организаций	<p>Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов региональных бюджетов.</p> <p>Плательщики налога на имущество организаций.</p> <p>Объекты налогообложения. Налоговая база.</p> <p>Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.</p> <p>Понятие кадастровой стоимости.</p> <p>Имущество, не подлежащее налогообложению.</p> <p>Ставка налога.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций от среднегодовой и кадастровой стоимости.</p>	ПК-3, ПК-8
9	Налогообложение природопользования	<p>Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов местных бюджетов.</p> <p>Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения.</p> <p>Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога.</p> <p>Ставки земельного налога.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.</p>	ПК-3, ПК-8

		<p>Правовые основы природопользования. Система управления природопользованием в Российской Федерации. Система платежей за природные ресурсы. Водный налог.</p> <p>Налогообложение недропользования. Налог на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологический сбор)</p>	
10	Налог на прибыль организаций	<p>Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов бюджетов разных уровней.</p> <p>Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.</p> <p>Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.</p> <p>Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы.</p> <p>Порядок признания доходов и расходов.</p> <p>Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.</p> <p>Ставка налога на прибыль.</p> <p>Порядок исчисления налога и авансовых платежей.</p> <p>Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p>	ПК-3, ПК-8
11	Специальные налоговые режимы	<p>1. <u>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).</u> Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>2. <u>Упрощенная система налогообложения.</u> Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.</p> <p>3. <u>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.</u> Порядок перехода. Плательщики единого налога на вмененный доход. Объект налогообложения. Ставка единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога на вмененный налог.</p> <p>4. <u>Система налогообложения при выполнении</u></p>	ПК-3, ПК-8

		<p><u>соглашений о разделе продукции.</u> Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.</p> <p>5. <u>Патентная система налогообложения.</u> Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Размер патента. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты.</p>	
12	Налоговое планирование	<p>Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами предприятий. Принципы и инструменты налогового планирования.</p> <p>Классификация методов налогового планирования. Планирование отдельных налогов.</p> <p>Элементы налоговой политики организации. Налоговое бремя. Оптимизация налогообложения.</p>	ПК-3
13	Налогообложение физических лиц	<p>Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.</p> <p>Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения.</p> <p>Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.</p> <p>Налоговые ставки.</p> <p>Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Налоговая декларация.</p> <p>Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его место и роль в налоговой системе страны и формировании доходов местных бюджетов.</p> <p>Плательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения.</p> <p>Льготы по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.</p>	ПК-3, ПК-8

2.3. Разделы дисциплин и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела	Аудиторная работа		Внеауд. работа	Объем в часах
		Л	ПЗ	СР	Всего
		в том числе, ЛПП	в том числе, ПЗПП	в том числе, СРПП	в том числе, ПП
1	Теоретические основы налогообложения	2	-	2	4
		-	-	-	-
2	Налоговая система и налоговая политика России	2	2	4	8
		-	-	-	-
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	-	2	2	4
		-	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость	4	4	6	14
		-	2	2	4
5	Акцизы	2	2	4	8
		-	-	-	-
6	Страховые взносы	2	2	4	8
		-	2	2	4
7	Транспортный налог	2	2	4	8
		-	-	2	2
8	Налог на имущество организаций	2	2	4	8
		-	-	2	2
9	Налогообложение природопользования	2	-	4	6
		-	-	-	-
10	Налог на прибыль организаций	2	4	6	12
		-	2	2	4
11	Специальные налоговые режимы	2	2	4	8
		-	2	2	4
12	Налоговое планирование	2	6	6	14
		-	2	2	4
13	Налогообложение физических лиц	-	2	4	6
		-	-	2	2
	<i>Итого:</i>	24	30	54	108
	<i>Экзамен</i>			36	36
	<i>Всего:</i>	24	30	90	144

2.4. Планы теоретических (лекционных) занятий

Очная форма обучения

№	Наименование тем лекций	Кол-во часов в 7 семестре по видам работы	
		Л	в том числе, ЛПП
7 семестр			
1	Теоретические основы налогообложения	2	-
2	Налоговая система и налоговая политика России	2	-
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	-	-
4	Налог на добавленную стоимость	4	-
5	Акцизы	2	-
6	Страховые взносы	2	-
7	Транспортный налог	2	-
8	Налог на имущество организаций	2	-
9	Налогообложение природопользования	2	-
10	Налог на прибыль организаций	2	-
11	Специальные налоговые режимы	2	-
12	Налоговое планирование	2	-
13	Налогообложение физических лиц	-	-
	Итого	24	-

2.5. Планы практических (семинарских) занятий

Очная форма обучения

№	Наименование тем практических (семинарских) занятий	Кол-во часов в 7 семестре по видам работы	
		ПЗ	в том числе, ПЗПП
7 семестр			
1	Теоретические основы налогообложения	-	-
2	Налоговая система и налоговая политика России	2	-
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	2	-
4	Налог на добавленную стоимость	4	2
5	Акцизы	2	-
6	Страховые взносы	2	2
7	Транспортный налог	2	-
8	Налог на имущество организаций	2	-
9	Налогообложение природопользования	-	-
10	Налог на прибыль организаций	4	2
11	Специальные налоговые режимы	2	2

12	Налоговое планирование	6	2
13	Налогообложение физических лиц	2	-
	Итого	30	10

2.6. Планы самостоятельной работы обучающегося по дисциплине

Очная форма обучения

№	Название разделов и тем	Виды самостоятельной работы	Трудовая нагрузка	Формируемые компетенции	Формы контроля
1	Теоретические основы налогообложения	Подготовка к опросу и тестированию	2	ПК-3	Опрос, тест
2	Налоговая система и налоговая политика России	Подготовка к опросу и тестированию	4	ПК-3	Опрос, тест
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	Подготовка к опросу и тестированию	2	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест
4	Налог на добавленную стоимость	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, подготовка к контрольной работе	6	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий, контрольная работа
5	Акцизы	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий
6	Страховые взносы	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, подготовка к контрольной работе	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий, контрольная работа
7	Транспортный налог	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, подготовка к контрольной работе	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий, контрольная работа

8	Налог на имущество организаций	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, подготовка к контрольной работе	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий, контрольная работа
9	Налогообложение природопользования	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий
10	Налог на прибыль организаций	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, подготовка к контрольной работе	6	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий, контрольная работа
11	Специальные налоговые режимы	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, подготовка к контрольной работе	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий, контрольная работа
12	Налоговое планирование	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий, решение кейса	6	ПК-3	Опрос, тест, решение практических заданий, кейс
13	Налогообложение физических лиц	Подготовка к опросу и тестированию, выполнение практических заданий	4	ПК-3, ПК-8	Опрос, тест, решение практических заданий
	ИТОГО		54		

2.7. Планы практической подготовки

Очная форма обучения

№	Наименование тем и элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью	Форма проведения (ЛПП, ПЗПП, ЛРПП, СРПП)	Кол-во часов в семестре
7 семестр			
1	Теоретические основы налогообложения	ПЗПП	-
		СРПП	-
2	Налоговая система и налоговая политика России	ПЗПП	-
		СРПП	-
3	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения	ПЗПП	-
		СРПП	-
4	Налог на добавленную стоимость	ПЗПП	2
		СРПП	2
5	Акцизы	ПЗПП	-
		СРПП	-
6	Страховые взносы	ПЗПП	2
		СРПП	2
7	Транспортный налог	ПЗПП	-
		СРПП	2
8	Налог на имущество организаций	ПЗПП	-
		СРПП	2
9	Налогообложение природопользования	ПЗПП	-
		СРПП	-
10	Налог на прибыль организаций	ПЗПП	2
		СРПП	2
11	Специальные налоговые режимы	ПЗПП	2
		СРПП	2
12	Налоговое планирование	ПЗПП	2
		СРПП	2
13	Налогообложение физических лиц	ПЗПП	-
		СРПП	2
	Итого		26

3. ОСОБЕННОСТИ ОБУЧЕНИЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОВЗ

При организации обучения инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечиваются следующие необходимые условия:

- учебные занятия организуются исходя из психофизического развития и состояния здоровья инвалидов и лиц с ОВЗ совместно с другими обучающимися в общих группах, а также индивидуально, в соответствии с графиком индивидуальных занятий;

- при организации учебных занятий в общих группах используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений, создания комфортного психологического климата в группе;

- в процессе образовательной деятельности применяются материально-техническое оснащение, специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с различными нарушениями, электронные образовательные ресурсы в адаптированных формах.

- подбор и разработка учебных материалов преподавателями производится с учетом психофизического развития и состояния здоровья инвалидов и лиц с ОВЗ;

- использование элементов дистанционного обучения при работе со студентами, имеющими затруднения с моторикой;

- обеспечение студентов текстами конспектов (при затруднении с конспектированием);

- использование при проверке усвоения материала методик, не требующих выполнения рукописных работ или изложения вслух (при затруднениях с письмом и речью) – например, тестовых бланков.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, на электронном носителе, в печатной форме увеличенным шрифтом и т.п.);

2. Доступная форма представления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа);

3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно, др.).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Самостоятельная работа студентов (далее – СРС) является неотъемлемой частью обучения студентов. Ее цель - формирование профессиональной компетентности будущего специалиста.

Самостоятельная работа осуществляется в виде аудиторных и внеаудиторных форм познавательной деятельности по дисциплине.

Самостоятельная работа по дисциплине включает в себя:

- 1) предварительную подготовку к аудиторным занятиям;
- 2) самостоятельную работу при прослушивании лекций, осмыслении учебной информации, ее обобщении и составлении конспектов;
- 3) подбор, изучение, анализ рекомендованных источников и литературы;
- 4) выяснение наиболее сложных вопросов дисциплины и их уточнение во время консультаций;
- 5) подготовку к экзамену, практическим занятиям, тестированию
- 6) выполнение практических заданий и кейс-задания;
- 7) систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации.

Аудиторная самостоятельная работа выполняется студентами на лекциях и практических занятиях.

Вопросы для самостоятельной работы студентов в целях подготовки к аудиторным занятиям предлагаются преподавателем в начале изучения каждого раздела дисциплины или темы. Студенты имеют право выбирать дополнительно интересующие их темы для самостоятельной работы.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов – планируемая учебная деятельность студентов, осуществляемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Виды самостоятельной работы студентов: подготовка к опросу, подготовка к тестированию, выполнение практических заданий, решение кейса, подготовка к контрольной работе.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Одной из форм самостоятельной работы студентов является подготовка к устному опросу. Для подготовки к опросу студенту рекомендуется изучить лекционный материал, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов по соответствующей теме.

Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу студентам рекомендуется обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям и выполнению практического задания

Одной из важных форм самостоятельной работы по дисциплине является подготовка к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

По форме тестовые задания могут быть весьма разнообразны.

К первой группе относятся задания закрытой формы с единственным правильным ответом из нескольких представленных.

Вторую группу составляют задания открытой формы, где ответ вводится самостоятельно в поле ввода.

Третья группа представлена заданиями на установление соответствия, в которых элементом одного множества требуется поставить в соответствие элементы другого множества.

В четвертой группе тестов требуется установить правильную последовательность вычислений или каких-то действий, шагов, операций и т. п., используются задания на установление правильной последовательности.

При подготовке к тестированию студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Методические рекомендации по выполнению кейс-задания

Кейс-задание представляет собой проблемную ситуацию, предлагаемую студентам в качестве задачи для анализа и поиска решения. С помощью этого метода студенты имеют возможность проявить и совершенствовать свои аналитические и оценочные навыки, формулировать эффективные и наиболее рациональные управленческие решения на основе результатов финансового анализа деятельности организации.

Цели выполнения студентами кейс-задания:

- развитие у студентов аналитического мышления;
- развитие у студентов практических навыков расчета налогового бремени организации;
- формирование у студентов навыков оптимизации налогообложения и разработки эффективной налоговой политики;
- повышение мотивации студентов к обучению и профессиональному развитию.

Решение кейса представляет собой продукт самостоятельной индивидуальной работы студентов.

Этапы выполнения кейс-задания и рекомендации студентам

№	Этапы выполнения кейса	Рекомендации студентам
1	Знакомство с содержанием кейса	Определить цель и задачи кейса
2	Поиск исходной информации для решения кейса	В качестве исходной информации рекомендовано использовать отчетные данные организации
3	Определение последовательности решения кейса	1. Обосновать последовательность расчета основных налогов, уплачиваемых организацией 2. Обосновать применяемую методику оценки налогового бремени организации
4.	Решение кейса	Проведение расчета всех уплачиваемых организацией налогов, провести расчет налогового бремени
5	Оценка полученных результатов	По результатам расчета необходимо сделать выводы
6	Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организации	На основании выводов рекомендовано разработать соответствующие пути снижения налоговой нагрузки организации
7	Презентация выполненных заданий	Рекомендовано использовать письменный отчет-презентация. Письменный отчет-презентация требует проявления таких качеств, как умение подготовить текст, точно и аккуратно составить отчет, не допустить ошибки в расчетах и т.д. При подготовке отчета по кейс-заданию следует придерживаться следующей структуры: 1. Оглавление 2. Введение. Во введении дать краткую характеристику анализируемой организации, выбранной методике оценки налогового бремени 3. Основная часть. Провести анализ

		налоговой нагрузки организации и обосновать пути ее снижения 4. Заключение. 5. Библиография Общий объем отчета по кейс-заданию составляет 10-12 стр. формата А4, включая титульный лист и библиографию.
8	Подведение итогов. Оценка выполнения кейс-задания	<p>Примерными критериями оценки выполнения кейс-задания являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • умение провести расчет налоговой нагрузки организации • уровень аргументации, способность правильно делать выводы по результатам расчета; • способность принимать эффективные управленческие решения; • качество оформления отчета.

Методические указания по выполнению контрольных работ

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях и самостоятельной работе обучающихся

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ, ЛР, в том числе, ПП)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7	Л	Проблемные лекции, дебаты	16
	ПЗ	Мозговой штурм, метод проектов, ситуационный анализ, дискуссия, круглый стол	20
Итого:			36

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

6.1. Организация входного, текущего и промежуточного контроля обучения

Входной контроль –

1. Сущность налогов с позиции представителей различных экономических школ.
2. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
3. Какие налоги являются важнейшими с позиций формирования доходов бюджетов в Российской Федерации и в развитых зарубежных странах?
4. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
5. Каковы приоритетные направления развития налоговой политики Российской Федерации на текущий и будущий периоды?

Текущий контроль –

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ НДС

1. Найдите в приведенном списке перечень налогоплательщиков налога на добавленную стоимость:

- а) физические лица
- б) организации
- в) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- г) индивидуальные предприниматели

- д) организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Таможенного Союза
- е) индивидуальные предприниматели, работающие на патенте
- ж) организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации

2. ООО «Квант» осуществляет ввоз импортного товара на таможенную территорию Российской Федерации. Найдите в приведенном списке перечень элементов, формирующих налоговую базу по НДС

- а) таможенная стоимость товаров – 3500 тыс. рублей
- б) себестоимость товара – 800 тыс. рублей
- в) таможенная пошлина – 250 тыс. рублей
- г) таможенный сбор - 60 тыс. рублей
- д) акциз – 135 тыс. рублей
- е) прибыль производителя – 100 тыс. рублей
- ж) налог с продаж – 5%

3. Найдите в приведенном списке виды услуг, реализация которых освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость

- а) услуги скорой медицинской помощи, оказываемой населению
- б) реализация туристических путевок турагентами
- в) оказание услуг по проведению бизнес-семинаров иностранным компаниям
- г) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования
- д) проведение строительных и ремонтных работ на территории Российской Федерации
- е) услуги по ремонту товаров в период гарантийного срока их эксплуатации;
- ж) реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных мероприятий
- з) услуги в области косметологии

4. Из представленного списка укажите налоговый период по налогу на добавленную стоимость:

- а) месяц
- б) квартал
- в) три подряд находящихся месяца
- г) год

5. Выберите один правильный ответ.

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС является:

- а) День отгрузки товаров
- б) День оплаты товаров
- в) День передачи товаров в производство
- г) Наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товаров, день оплаты товаров
- д) День получения счета-фактуры

6. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ОАО «Сбербанк России» (ПАО) предоставляет услуги по хранению ценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек клиентам. Организация _____ плательщиком НДС.

7. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Стоимость реализованной продукции составляет 6500 тыс. руб. (в том числе НДС 1083 тыс.руб). Оплата поступила денежными средствами в размере 4500 тыс.руб, которые были перечислены на расчетный счет, и векселем на сумму 2000 тыс.руб.;

Налоговая база по НДС составляет _____ тыс. руб.

8. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Данные декларации по НДС ООО «Гамма» приведены в таблице

№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, тыс. рублей	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, Тys. рублей
11	Отгружена готовая продукция	5 000	20	
22	Получен аванс в счет предстоящих поставок	2 360	20	
33	Оплачено за аренду	1050	20	

44	Перечислено поставщику материалов. Счет фактура получен и зарегистрирован в книге покупок. Материалы приняты на учет	1639	20	
55	Приобретено и поставлено на учет оборудование	3606	20	
66	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет		20	

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет ООО «Гамма» составляет _____ тыс. рублей

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ»

1. Найдите в приведенном списке фонды, в которые поступают страховые взносы:

- з) Фонд национального благосостояния России
- и) Пенсионный фонд Российской Федерации
- к) Федеральный дорожный фонд
- л) Фонд обязательного медицинского страхования
- м) Резервный фонд Российской Федерации
- н) Фонд социального страхования Российской Федерации

2. Найдите в приведенном списке перечень объектов обложения страховыми взносами:

- з) выплаты и вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности
- и) выплаты и вознаграждения по трудовым договорам
- к) выплаты и вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг
- л) выплаты и вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является передача в пользование имущества
- м) выплаты и вознаграждения по договорам комиссии

3. Выберите из приведенного списка положения, которые определяют особенности определения базы начисления страховых взносов:

- а) база определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом;
- б) базой является сумма доходов индивидуальных предпринимателей, полученных за налоговый период в денежной, и в натуральной форме от предпринимательской деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением;
- в) база определяется как сумма выплат и иных вознаграждений за расчетный период в пользу физических лиц;
- г) база определяется как сумма выплат в пользу физических лиц, отнесенных к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации;

4. Определить базу для исчисления страховых взносов И.Н. Мельникова, если торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику:

- заработную плату в размере 65 тыс. руб. в месяц;
- премию за производственные результаты в размере 3 тыс. руб. каждый месяц в течении года;
- единовременную материальную помощь в июле в размере 20 тыс. руб.
- в декабре премию по результатам года в размере 25 тыс. руб.;
- в мае материальную помощь в размере 15 тыс. руб. на улучшение жилищных условий.

5. Определить сумму страховых взносов организации с разбивкой по фондам, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 50 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 9,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь 30 тыс. руб.;

- подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, 15 тыс. руб.

6. Определить сумму страховых взносов организации с разбивкой по фондам за 2018 год. Численность работников ООО «Шар» составляет 40 человек. В январе отчетного года было выплачено (в расчете на одного работника):

заработная плата 35 тыс. руб.;

ежемесячная премия 8,6 тыс. руб.;

материальная помощь 2,7 тыс. руб.;

компенсация за проезд 1,4 тыс. руб.;

20 сотрудникам безвозмездно выдана форменная одежда стоимостью 3,5 тыс. руб.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ»

1. Выберите один правильный ответ

Найдите в приведенном списке налогоплательщиков транспортного налога:

а) юридические лица

б) юридические и физические лица

в) лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства

г) юридические и физические лица, имеющие право управлять транспортным средством

2. Выберите один правильный ответ.

Налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога зависит:

а) от страны изготовителя

б) от срока службы автомобиля

в) от мощности двигателя

г) от количества месяцев владения

3. Выберите один правильный ответ.

Из представленного списка укажите налоговый период по транспортному налогу:

а) месяц

б) квартал

в) календарный год

4. Найдите в приведенном списке информацию, необходимую для исчисления транспортного налога по автомобилю

а) Налоговая ставка

б) Марка автомобиля

в) Мощность двигателя

г) Валовая вместимость

д) Количество месяцев владения за один календарный год

е) Год выпуска

ж) Категория транспортного средства

5. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Гражданин Серов А.А. зарегистрировал на свое имя легковой автомобиль марки Nissan Qashqai в городе Севастополь. Мощность двигателя транспортного средства составляет 140 л.с.

Ставка налога для такого автомобиля в городе Севастополь в 2019 году составляет семь рублей.

Сумма транспортного налога, необходимую для уплаты Серовым А.А. в бюджет за 2019 года составит _____ рублей.

6. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

В июне 2018 года гражданин Иванов П.С. снял с учета и продал зарегистрированный ранее на его имя автомобиль Nissan Qashqai в городе Москва. Мощность двигателя транспортного средства составляет сто сорок одна лошадиная сила. Налоговая ставка для автомобиля в городе Москва в 2018 году - 35 тыс. рублей за 1 л.с..

Сумма транспортного налога, необходимую для уплаты Ивановым П.С. в бюджет за 2018 года составит _____ рублей.

7. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

В собственности ООО «Пластик», зарегистрированное в г. Москва, находится легковой автомобиль BMW 640i (МД 320), приобретенный в 2018 году

Указанное транспортное средство включено в Перечень автомобилей, транспортный налог по которому исчисляется с повышенным коэффициентом, который равен 1,1
Налоговая ставка составляет 150 руб.

Сумма транспортного налога, подлежащая к уплате составит _____ руб.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

1. Найдите в приведенном списке перечень налогоплательщиков налога на имущество организации:

- а) физические лица
- б) туристические фирмы
- в) организации уголовно-исполнительной системы
- г) индивидуальные предприниматели
- д) иностранная организация, не осуществляющая деятельность на территории РФ и имеющая в собственности движимое имущество на территории РФ

2. Объектами налогообложения по налогу на имущество организации являются:

- а) объекты природопользования
- б) административно-деловые центры
- в) земельный участок
- г) объект общественного питания
- д) здания тюрем

3. Из представленного списка укажите налоговый период по налогу на имущество организации:

- а) месяц
- б) квартал
- в) полугодие
- г) год

4. Выберите один правильный ответ.

Налог на имущество организации -

- а) косвенный, региональный, регулирующий
- б) косвенный, местный, закрепленный
- в) прямой, региональный, закрепленный
- г) прямой, федеральный, закрепленный

5. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Фирма ООО «PST» имеет производство в Уфе и представительство в административно-деловом центре в Москве. Налог на имущество организации будет уплачен в бюджет _____

6. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Сервис-Ком» расположена в Москва. Остаточная стоимость амортизируемого имущества на 01.01.2019 года 500 тыс. руб. Амортизационные отчисления равны 10 тыс. руб. в месяц.

Авансовый платеж за полугодие для данной организации составит _____ тыс. руб.

7. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Фирме ООО «Камакс» принадлежит помещение размером 140 кв.м. в торговом центре в Московской области. Кадастровая стоимость торгового центра составляет на 01.01.19 143,5 мл. рублей, общая площадь 1710 кв.м. Налог на имущество организации (для налогового периода) составит _____ тыс. руб.

8. Из представленных вариантов выберите порядок расчета авансового платежа по налогу на имущество организаций:

- а) произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период
- б) определяется в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за налоговый период
- в) как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода
- г) в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

1. Найдите в приведенном списке виды доходов от реализации:

- н) полученные штрафы, пени
- о) выручка от реализации товаров (работ, услуг), собственного производства,
- п) доходы от долевого участия в деятельности других организаций
- р) выручка от реализации имущества и имущественных прав
- с) доходы от сдачи имущества в аренду
- т) выручка от реализации ценных бумаг

2. ООО «Квант» формирует базу для исчисления налога на прибыль организации.

Найдите в приведенном списке перечень расходов от реализации

- о) уплаченные штрафы
- п) амортизация производственного оборудования
- р) доплаты и надбавки сотрудникам
- с) расходы на аренду склада
- т) представительские расходы
- у) стоимость сырья, материалов, топлива
- ф) проценты по долговым обязательствам

3. ООО «Магнит» осуществляет начисление амортизации для расчета налога на прибыль организаций. Найдите в приведенном списке правильный перечень условий, которые должны быть соблюдены организацией

- а) амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в зависимости от условий приобретения или срока постановки на учет
- б) метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно
- в) сумма амортизации для целей налогообложения прибыли рассчитывается методом уменьшаемого остатка или линейным.
- г) начисление амортизации начинается с начала налогового периода
- д) линейный метод начисления амортизации применяется на имущество 8 – 10 амортизационных групп
- е) изменение метода начисления амортизации допускается ежегодно
- ж) начисление амортизации осуществляется ежегодно
- з) для расчета амортизации нелинейным методом необходимо суммарный баланс соответствующей амортизационной группы умножить на норму амортизации

4. Из представленного списка укажите налоговый период по налогу на прибыль организаций:

- а) месяц
- б) квартал
- в) первый квартал, полугодие, девять месяцев
- г) календарный год

5. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Колибри» производит и продаёт мягкие игрушки.

В отчетном периоде предприятие реализовала продукции на сумму 4720 тыс. руб., в том числе НДС 787 тыс. рублей

Стоимость сырья для производства на 1652 тыс. руб., в том числе НДС 275 тыс. руб.

Расходы на оплату труда 1000 тыс. руб.

Страховые взносы 300 тыс. руб.

Начислено амортизации 180 тыс. руб

Организация получила кредит в банке 2000 тыс. руб.

Проценты за кредит составили 150 тыс. руб.

Убыток, полученный в предыдущие налоговые периоды, составляет 500 тыс. руб.

Налоговая база составляет _____ тыс. руб.

Налогоплательщики, понесшие убыток, исчисленный в предыдущих налоговых периодах, _____ уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода _____ сумму полученного ими убытка.

6. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Организация оказывает консалтинговые услуги. Для целей налогообложения применяет кассовый метод.

Договор с покупателем заключен на сумму 7 080 тыс. руб (в том числе НДС 1180 тыс. руб.). Оказано услуг на сумму 5 900 тыс. руб (в том числе НДС 983 тыс. руб) На расчетный счет поступило от покупателей 3000 тыс. руб.

Начислена заработная плата - 650 тыс. рублей

Начислена амортизация основных средств – 125 тыс. руб.

Штраф за несвоевременную уплату налоговых платежей 50 тыс. руб.

Налог на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, составляет _____ тыс. руб.

7. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения применяет метод начисления.

Произведено продукции на сумму 4000 тыс. рублей, отгружено покупателям на сумму 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС 590 тыс. руб.) На расчетный счет поступило от покупателей 2000 тыс. руб.

Стоимость сырья, материалов – 1680 тыс. рублей (в том числе НДС 280 тыс. руб.)

Начислена заработная плата - 250 тыс. рублей

Амортизация основных средств – 125 тыс. руб.

Налог на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, составляет _____ тыс. руб.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

1. Найдите в приведенном списке перечень условий, характеризующих упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

- у) освобождение от уплаты НДС
- ф) плательщиками являются микрофинансовые организации
- х) учет убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах
- ц) расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся
- ч) ставка единого налога 15%
- ш) налоговый период – квартал

2. Найдите в приведенном списке положения, раскрывающие преимущества упрощенной системы налогообложения:

- х) отсутствие обязанности уплачивать НДС
- ц) возможность выбрать объект налогообложения
- ч) уплата минимального налога
- ш) уменьшение налогового бремени
- щ) ограниченный перечень расходов
- ы) подача налоговой декларации один раз в год по истечении отчетного периода

3. Установите правильное соответствие.

Специальный налоговый режим	Объект налогообложения
1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	А) Доходы
	Б) Передача на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) для собственных нужд
2. Упрощенная система налогообложения	В) Потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Г) Доходы, уменьшенные на величину расходов
4. Патентная система налогообложения	Д) Прибыль, полученная налогоплательщиком
	Е) Вмененный доход налогоплательщика

4. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Интер-М» работает по упрощенной системе с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам 2018 года доходы организации составили 80 000 тыс. рублей, расходы – 75 500 тыс. рублей.

Сумма единого налога составит _____ тыс. рублей

5. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

За девять месяцев 2018 года ООО «Орион» получило доход в размере 150 млн. рублей.

Организация _____ право перейти на упрощенную систему налогообложения, начиная с 01.01.2019 года.

6. Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Индивидуальный предприниматель Н.В. Митин занимается оказанием услуг по ремонту автомобилей. В 2018 году он перешел на патентную систему налогообложения. Срок действия патента – с 1 января по 31 декабря 2018 года.

У предпринимателя на условиях трудового договора работает 5 человека, в том числе 1 человек находит в отпуске по уходу за ребенком. В течение налогового периода предприниматель привлекал на условиях трудового договора 6 человек внешних совместителей, а на условиях договоров о возмездном оказании услуг - 5 человек.

Ограничение по средней численности наемных работников индивидуального предпринимателя составляет _____

Определить налоговую нагрузку индивидуального предпринимателя

Промежуточная аттестация –

Определить налоговую нагрузку организации и предложить пути ее оптимизации.

ООО «Визар» производит и реализует мебель.

Доход от реализации мебели составляет 120 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 000 тыс.руб.)

Одновременно с реализацией мебели организация оказывает ряд услуг:

- по доставке мебели покупателям. Выручка – 50 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 8 333 тыс.руб.);

- по обивке мебели. Выручка – 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС 117 тыс.руб.)

ООО «Визар» сдает в аренду часть оборудования и производственного помещения.

Доход от сдачи в аренду составляет 350 тыс. руб., (в т.ч. НДС 58 тыс.руб.)

Для производства мебели были приобретены материалы на сумму

136 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 22 667 тыс. руб.). В I квартале отпущено в производство материалов на сумму 134 000 тыс. руб.

Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21 тыс.руб.), которая принята на учет. В производство отпущено на сумму 120 тыс. руб.

Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 220 тыс. руб. (в т.ч. НДС 37 тыс. руб.)

Заработная плата работников в I квартале составила 863 тыс. руб., доплаты и надбавки – 350 тыс. руб.

На балансе организации числится имущество по первоначальной стоимости 15 000 тыс.руб. Средний срок эксплуатации 10 лет. Остаточная стоимость имущества на 1.01 составила 10 500 тыс. руб.

Кроме того, на балансе организации числится 2 автомобиля, мощность двигателя каждого составляет 160 л.с., а первоначальная стоимость – 250 тыс. руб. Амортизация по одному автомобилю составляет 0,8 тыс. руб. ежемесячно.

В отчетном периоде были произведены расходы на ремонт основных средств в размере 185 тыс. руб. (в т.ч НДС 31 тыс.руб.) и оплачены представительские расходы в размере 150 тыс.руб. (в т.ч НДС 25 тыс.руб.), которые относятся к нормативным (норматив составляет 4% от фонда оплаты труда).

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

6.5. Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
4. Классификация налогов.
5. Структура налоговой системы Российской Федерации.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Виды налоговой отчетности.
8. Виды и формы проведения налогового контроля.
9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
11. Плательщики налога на добавленную стоимость.
12. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
13. Порядок определения налоговой базы по НДС.
14. Ставки налога на добавленную стоимость.
15. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
16. Экономическое содержание акцизов. Плательщики акцизов.
17. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
18. Объект налогообложения акцизами.
19. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
20. Ставки акцизов.
21. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
22. Экономическое содержание страховых взносов, их место и роль в налоговой системе страны и формировании средств, направляемых на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.
23. Объект обложения страховыми взносами и налоговая база
24. Тарифы страховых взносов. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов лицами, производящими выплаты, физическим лицам, и не производящими таких выплат.
25. Экономическое содержание транспортного налога. Плательщики транспортного налога.
26. Объекты налогообложения и ставки транспортного налога.
27. Особенности расчета и уплаты транспортного налога.
28. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
29. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
30. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

32. Экономическое содержание земельного налога, его сущность и порядок исчисления.
33. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
34. Плательщики налога на прибыль организаций.
35. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.
36. Классификация доходов и расходов организации.
37. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций.
38. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
39. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.
40. Сущность и цели введения специальных налоговых режимов.
41. Характеристика единого сельскохозяйственного налога.
42. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
43. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
44. Сущность, цели и принципы налогового планирования.
45. Инструменты налогового планирования.
46. Способы и методы налоговой оптимизации.
47. Элементы налоговой политики организации.
48. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.
49. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц.
50. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.
51. Характеристика налоговых вычетов.
52. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога доходы физических лиц.
53. Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его сущность и порядок уплаты.

6.6. Контроль освоения компетенций

Вид контроля	Контролируемые темы (разделы)	Компетенции, компоненты которых контролируются
Устный опрос	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12.13	ПК-3, ПК-8
Тестирование	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12.13	ПК-3, ПК-8
Практическое задание	4,5,6,7,8,9,10,11,12	ПК-3, ПК-8
Кейс-задание	12	ПК-3, ПК-8
Контрольная работа	4,6,7,8,10,11	ПК-3, ПК-8

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Основная литература

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>
2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>. - ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002054>
3. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <https://doi.org/10.12737/22800>. - ISBN 978-5-369-01652-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027034>

7.2 Дополнительная литература

4. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>
5. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028889>

7.3 Программное обеспечение

1С Предприятие 8 (учебная версия)
Microsoft Office 2010
Microsoft Windows 7 Enterprise
МойОфис Стандартный
Консультант Плюс
Zoom

7.4 Электронные ресурсы

Бесплатные электронные книги по бизнесу	http://www.alti.ru/bizbook.htm
Библиотека Конгресса США (The Library of Congress)	http://www.loc.gov/index.html
Библиотека бизнесмена	http://e-book.city.tomsk.net
Библиотека СПбГУЭФ	http://www.finec.ru/rus/parts/sbio-site/index.html

Библиотека электронных книг	http://e-booki.narod.ru/knigi.htm
Государственная публичная научно-техническая библиотека России	http://www.gpntb.ru
Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru
Российская государственная библиотека	http://www.rsl.ru
Российская национальная библиотека	http://www.nlr.ru
Электронные книги	http://books.mlmbiz.ru
Публичная Интернет-библиотека (кроме публикаций за текущий год, которые предоставлены в цитированном варианте).	http://www.public.ru
Библиотека экономики (различные экономические тексты: книги, рабочие материалы (working papers), статьи из сборников и журналов, публикации, рефераты, дипломы, диссертации).	http://www.finansy.ru/publ.htm
Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru/ru/
Официальный сайт Федеральной налоговой службы	https://www.nalog.ru/rn50/
Официальный сайт Банка России	https://cbr.ru/
Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики	https://rosstat.gov.ru/

7.5 Методические указания и материалы по видам занятий

Положение о рабочих программах учебных дисциплин (модулей), разработанных в соответствии с актуализированными федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования (ФГОС ВО 3++)

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	Перечень оборудования и технических средств обучения
1.	Аудитория № 109	11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-6400 CPU @ 2.70GHz 4096 МБ ОЗУ SSD Объем: 120 ГБ Монитор Philips PHL 243V5 - 24 дюйма Акустическая система Sven Вебкамера Logitech C525 Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W
2.	Аудитория № 111	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 520 27 дюймов Intel Core i5-7400T 2,4 ГГц 8192 ОЗУ HDD 2 Тб. Встроенная Акустическая система + Микрофон + Вебкамера
3.	Аудитория № 302	11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-2100 CPU @ 3.10GHz 4096 МБ ОЗУ HDD Объем: 320 ГБ Монитор Acer P206HL - 20 дюймов Акустическая система Sven Вебкамера Logitech B525 Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W
4.	Аудитория № 303	Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E5200 2048 ОЗУ 320 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Вебкамера Logitech C525 Проектор Nec M260W
5.	Аудитория № 304	Системный блок: Процессор Intel® Core i3-2100 3,1 GHz 4096 ОЗУ 250 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Вебкамера Logitech C525 Проектор Nec NP410
6.	Аудитория № 305	Системный блок: Процессор Intel® Core™2 Duo E8500 2048 ОЗУ 250 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW

		Акустическая система Sven Вебкамера Logitech C525 Проектор Nec M260W
7.	Аудитория № 306	12 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-2400 CPU @ 3.10GHz 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL EX231W - 24 дюйма Интерактивная доска Elite Panaboard UB-T880W с акустической системой Проектор Epson EB-440W Акустическая система Defender Вебкамера Logitech C525
8.	Аудитория № 308	11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-2400 CPU @ 3.10GHz 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL EX231W - 24 дюйма Интерактивная доска Elite Panaboard UB-T880W с акустической системой Проектор Epson EB-440W Акустическая система Microlab Вебкамера Logitech B525
9.	Аудитории № 309, 310, 311	Моноблок Lenovo V530 24 дюйма. Core i5 - 8400T 1.70 GHz 8192 ОЗУ SSD 250 гб. Встроенная Акустическая система + Микрофон + Вебкамера
10.	Аудитория № 402	11 компьютеров Системный блок 1: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-4570 CPU @ 3.20GHz 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор Benq G922HDA- 22 дюйма Системный блок 2: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-4170 CPU @ 3.70GHz 4096 МБ ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL 178FP Системный блок 3: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-6100 CPU @ 3.70GHz 4096 МБ ОЗУ SSD Объем: 120 ГБ Монитор Samsung 940NW Акустическая система 2.0 Вебкамера Logitech B525 Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W
11.	Аудитория № 403	Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E2180 2048 ОЗУ 320 HDD Монитор АОС 2470W

		Проектор Epson EH-TW5300 с акустической системой Вебкамера Logitech C525 Акустическая система Sven
12.	Аудитория № 404	Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E2180 2048 ОЗУ 320 HDD Монитор Samsung SyncMaster 920NW Акустическая система Sven Вебкамера Logitech B525 Проектор Nec M260W
13.	Аудитория № 405	Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E5200 2048 ОЗУ 320 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Вебкамера Logitech B525 Проектор Nec M260W
14.	Аудитория № 409	Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-6400 CPU @ 2.70GHz 8192 ОЗУ SSD Объем: 128 ГБ Монитор АОС 2470W Проектор Epson EH-TW5300 с акустической системой Акустическая система Sven Вебкамера Logitech B525
15.	Аудитория № 410, 411, 412	Моноблок HP One PC 24 24 дюйма Процессор Core i7 9700T 2 GhZ 16 ГБ ОЗУ SSD 250 Gb Встроенная Акустическая система + Микрофон + Вебкамера
16.	Аудитория № 510	Системный блок: Процессор Intel Celeron G1840, 2.8 GHz 4096 ОЗУ HDD: 500 ГБ Акустическая система Sven Вебкамера A4Tech Монитор BenQ - 20 дюймов
17.	Аудитория № 511	Системный блок: Процессор Intel Pentium 2160, 1.8 GHz 2048 ОЗУ HDD: 250 ГБ Акустическая система Sven Вебкамера Microsoft Монитор Samsung SyncMaster 920NW
18.	Аудитория № 3-210	Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-6400 CPU @ 2.70GHz 8192 ОЗУ SSD Объем: 128 ГБ Монитор АОС 2470W Акустическая система Sven Вебкамера Genius
19.	Аудитория № 3-212	Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-8100 CPU @ 3.60GHz 4096 ОЗУ SSD Объем: 256 ГБ

		Монитор Benq G922HDA- 22 дюйма Акустическая система Sven Вебкамера Genius
20.	Аудитория № 2-120	11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-6400 CPU @ 2.70GHz 8192 ОЗУ SSD Объем: 128 ГБ Монитор AOC 2470W - 24 дюйма Акустическая система Defender Вебкамера A4Tech PK-910 Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W

