Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Институт экономики и предпринимательства

Утверждаю

Директор института экономики
и предпринимательства
_____ А.О. Грудзинский
(подпись)

"_____"_____2017 г.

Рабочая программа дисциплины

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Специальность среднего профессионального образования
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Квалификация выпускника

бухгалтер

Форма обучения
Очная, заочная

Нижний Новгород
2017

Программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (СПО) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Автор:
Чеснокова Луиза Александровна, ассистент кафедры финансов и кредита ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры от «__»_____20__протокол №___.

Зав.кафедрой, д.э.н., проф. _____Яшина Н.И.

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	**4**
2. СТРУКТУРА И ПРИМЕРНОЕ СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	**6**
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	**11**
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	**13**

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ « НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована при профессиональной подготовке по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и в дополнительном профессиональном образовании на курсах переподготовки и повышения квалификации.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в профессиональный цикл и относится к числу общепрофессиональных дисциплин. Дисциплина обязательна для освоения:

- при очной форме обучения в 3-ем семестре на 2-ом курсе (срок обучения 1г.10мес.), в 5-ом семестре на 3-ем курсе (срок обучения 2г.10мес.);
- при заочной форме на 2– ом курсе.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на знании основ дисциплин «Бухгалтерский учет», «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы».

Изучение данной дисциплины создает предпосылки для изучения дисциплины «Налоговый учет».

1.3. Цели и задачи дисциплины: требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Дисциплина продолжает подготовку специалиста по финансам, обеспечивая основу для последующего более детального изучения специальной литературы по вопросам налогового планирования и учета на предприятии.

Изучение настоящей дисциплины направлено на формирование у студентов профессиональных знаний в области налогообложения.

Задачи дисциплины:

· определение понятийной базы налогового законодательства;

· выяснение основных видов налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом РФ;

· развитие навыков самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.

В результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффек-

тивного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *уметь*:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- осуществлять поиск требуемой информации в системе источников научной, учебной и иной специализированной литературы;
- грамотно использовать информационные ресурсы Федеральной налоговой службы РФ;
- распределять полномочия по расчету налогов, ведению налоговой отчетности;
- самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей;
- оценивать последствия изменения налогового законодательства на ведение предпринимательской деятельности, на благосостояние населения, на пополнение бюджета государства;
- использовать знания о специфике расчета налогов и ведения налоговой отчетности для установления соответствия с общими целями компании;
- использовать возможности пробелов налогового законодательства, разновидности налоговых льгот при разработке бизнес – планов и развитии предпринимательской деятельности;
- своевременно отслеживать изменения налогового законодательства;
- использовать программные средства при расчете налоговых платежей;

знать:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен *знать*:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, НК РФ;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- особенности развития налогообложения в РФ и других странах;
- об исключительной роли Налогового Кодекса РФ в теории и практики налогообложения;
- об особенностях полномочий, структуре налоговых органов, налоговых отделов организаций, отделов бухгалтерии;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов;
- механизм исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации;

- виды налоговых рисков для налогоплательщиков, налоговых органов и государства в целом;

- виды и размеры налоговой и уголовной ответственности за нарушение налоговых норм;

-особенности тактического и стратегического планирования;

- основы налогового планирования при организации бизнеса, развития предпринимательской деятельности;

- перечень основных нормативных актов по налогообложению в РФ;

- информационно-правовые ресурсы и электронные сервисы, применяемые при составлении налоговой отчетности;

1.4. Трудоемкость учебной дисциплины

Общая трудоемкость учебной нагрузки обучающегося *очной формы* обучения (срок обучения 1 г. 10мес.) 84 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 66 часа;

самостоятельной работы обучающегося 14 часов;

консультации 4 часа.

Общая трудоемкость учебной нагрузки обучающегося *очной формы* обучения (срок обучения 2 г. 10мес.) 84 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 66 часов;

самостоятельной работы обучающегося 14 часов;

консультации 4 часа.

Общая трудоемкость учебной нагрузки обучающегося *заочной формы* обучения (срок обучения 2 г. 10мес.) 84 часа, в том числе:

обязательной аудиторной учебной нагрузки обучающегося 10 часов;

самостоятельной работы обучающегося 74 часа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	***Объем часов***		
	По очной форме обучения, 1г.10мес.	***По очной форме обучения, 2г.10мес.***	***По заочной форме обучения, 2г.10мес.***
Общая трудоемкость учебной нагрузки (всего)	*84*	*84*	*84*
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	*66*	*66*	*12*
в том числе:			
практические занятия	*30*	*30*	*6*
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	*14*	*14*	*74*
Консультации	*4*	*4*	*-*
Итоговая аттестация в форме: *для очной формы обучения – ИТО,* *для заочной формы обучения (2г.3мес.)– ИТО,* *для заочной формы обучения (2г.10мес.)– ИТО, итоговая письменная контрольная работа*			

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект) *(если предусмотрены)*	Объем часов				Уровень освоения
		По очной форме обучения, 1г.10мес.	*По очной форме обучения, 2г.10мес.*	*По заочной форме обучения 2г.3 мес.*	*По заочной форме обучения 2г.10 мес.*	
1	**2**		**3**	**4**		**5**
Раздел 1.	Налоговая система РФ					
Тема 1.1	Содержание учебного материала	*2*	*2*	*0,5*	-	
	1 Основы налоговой системы РФ					*1*
	Практические занятия: доклады, дискуссии, решение задач - Структура налоговой системы - Участники налоговых отношений - Налоговая ответственность	*1*	*2*	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	-	*8*	*6*	
Тема 1.2.	Содержание учебного материала	*2*	*2*	*1*	-	
	1 Организация налогового контроля					*1*
	Практические занятия: доклады, дискуссии - Структура налоговых органов -Налоговое администрирование -Налоговые проверки	*1*	*1*	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	*2*	*2*	*8*	*6*	
Раздел 2.	Косвенные налоги		*			
Тема 2.1.	Содержание учебного материала	*6*	*6*	*1,5*	*1,5*	
	1 Налог на добавленную стоимость					*2*
	Практические занятия: решение задач - НДС	*4*	*6*	*1*	*1*	
	Самостоятельная работа обучающихся	*2*	*2*	*8*	*6*	
Тема 2.2.	Содержание учебного материала	*2*	*2*	*1*	-	
	1 Акциз					*2*
	Практические занятия: решение задач - Акциз	*2*	*2*	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	-	-	*8*	*6*	
Раздел 3.	Прямые налоги					
Тема 3.1.	Содержание учебного материала	*4*	*6*	*1*	*1*	
	1 Налог на прибыль: решение задач					*3*
	Практические занятия: Налоговый учет	*8*	*4*	*1*	*1*	

	Амортизация Расходы, доходы					
	Самостоятельная работа обучающихся	-	-	8	8	
Тема 3.2.	Содержание учебного материала	6	6	1	1	
	1 Налог на доходы физических лиц					3
	Практические занятия: решение задач -Налоговые вычеты - Материальная выгода - Налоговая декларация	6	6	1	1	
	Самостоятельная работа обучающихся	4	4	8	8	
Тема 3.3.	Содержание учебного материала	4	4	-	-	
	1 Региональные и местные налоги					2
	Практические занятия: решение задач - Транспортный налог, налоги на игорный бизнес, имущество организаций - Земельный налог, налог на имущество физлиц, торговый сбор	4	4	1	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	2	2	8	8	
Тема 3.4.	Содержание учебного материала	2	4	1	0,5	
	1 Специальные налоговые режимы					3
	Практические занятия: решение задач - УСН -ЕНВД _ЕСХН -совмещение режимов	8	4	1	1	
	Самостоятельная работа обучающихся	2	2	8	8	
Тема 3.5.	Содержание учебного материала	2	4	-	-	
	1 Иные налоги и сборы					1
	Практические занятия: решение задач - государственная пошлина -ресурсные платежи	2	1	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся	2	2	10	10	
Консультации		4	4	-	-	
	Всего:	84	84	84	84	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета: доска, компьютерная техника, видеопроекционное оборудование. Необходим доступ к телекоммуникационным каналам связи (домашние рабочие места с аналогичными условиями).

Технические средства обучения:

1. Электронные таблицы MS Excel;
2. Программа 3-НДФЛ;
3. Программа MathType.
4. Электронные интерактивные сервисы Федеральной налоговой службы на сайте www.nalog.ru;
5. Справочная правовая система Консультант - Плюс»;
6. Справочная правовая система «Гарант».
1. MS Windows, Microsoft Office 2007

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых основной и дополнительной литературы, Интернет-ресурсов, необходимых для освоения дисциплины

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0256-3, 80 экз. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996
2. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260
3. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. - ISBN 978-5-91134-855-7. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=304216
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с. - ISBN 978-5-16-006518-2. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395635
5. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Гончаренко, Л.И. Налоговые и таможенные инструменты регулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс]: Монография / Гончаренко Л. И. и др.; под научной ред. д.э.н., проф. Гончаренко Л. И. и д.э.н., доц. Пинской М. Р. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 224 с. - ISBN 978-5-394-02504-4 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514642

2. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=792186
3. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9 - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257
4. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/1959
5. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 270 с. - ISBN 978-5-16-005597-8. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=427530
6. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. - ISBN 978-5-16-006546-5. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469
7. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.- ISBN 978-5-9776-0273-0. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322
8. Налоговое право России: Учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 704 с. - ISBN 978-5-91768-528-1. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478431
9. Налоговое правосудие в решениях Конституционного Суда Российской Федерации: Монография / К.А. Сасов. - М.: Норма, 2013. - 256 с. - ISBN 978-5-91768-386-7. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=407579
10. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. - ISBN 978-5-9776-0372-0, 200. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=523356
11. Николаев, В. А. Теория и практика распределения налоговых полномочий в России [Электронный ресурс]: монография / В. А. Николаев. – М.: Логос, 2013. – 172 с. - ISBN 978-5-98704-749-1. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=469149
12. Организация и методика проведения налоговых проверок: Учебное пособие / В.В.Кузьменко, Н.С.Бескоровайная, А.А.Рубежной - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 186 с. - ISBN 978-5-9558-0213-8. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=402668
13. Пушкарева, В.М. Эволюция взглядов классиков налоговой науки на использование налоговых льгот [Электронный ресурс] / В.М. Пушкарева. - М.: Инфра-М; Вузовский Учебник, 2015. - 22 с. - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=527041
14. Теория и практика налогообложения: Учебник / Н.И. Малис, И.В. Горский, С.А. Анисимов; Под ред. Н.И. Малиса - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с. - ISBN 978-5-9776-0261-7. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=392125
15. Управление налогообложением и налоговыми рисками резидентов технопарков в сфере высоких технологий: Монография / Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 167 с. - ISBN 978-5-16-006356-0. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=373598

16. Черкасова Ю.И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона: Монография. –Проспект. -2013. – 180 с. - ISBN:978-5-7638-2770-5. Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492001

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ в редакции ФЗ от 28.12.2016 N 475-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в редакции ФЗ от 28.12.2016 N 475-ФЗ.
3. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» в редакции ФЗ от 03.07.2016 N 290-ФЗ.
4. Основные направления налоговой политики России на 2017 год и на плановый период 2018 - 2019 годы.

СПРАВОЧНО-БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ

Консультант плюс

ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ

Журнал «Налоги и налогообложение» (eLibrary)

ИНТЕРНЕТ РЕСУРСЫ

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: www.gks.ru, свободный.
2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: http://www.consultant.ru, свободный.
3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: http://minfin.ru, свободный.
4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: http://bus.gov.ru/pub/home, свободный.
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: http://www.nalog.ru/, свободный.
6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: http://nalogi.com.ru, свободный.
7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: http://www.levy.ru, свободный.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения	Формы и методы контроля и оценки
Уметь осуществлять поиск требуемой информации в системе источников научной, учебной и иной специализированной литературы;	*практические задания, ситуационные упражнения, аналитическая работа; работа с информационными сервисами*
Уметь грамотно использовать информационные ресурсы Федеральной налоговой службы РФ	*практические задания, ситуационные упражнения, аналитическая работа; работа с информационными сервисами*
Уметь распределять полномочия по расчету налогов, ведению налоговой отчетности	*практические задания*
Уметь самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей	*практические задания, ситуационные упражнения*
Уметь оценивать последствия изменения налогового законодательства на ведение предпринимательской деятельности, на благосостояние населения, на пополнение бюджета государства	*ситуационные упражнения*
Уметь использовать знания о специфике расчета налогов и ведения налоговой отчетности для установления соответствия с общими целями компании	*ситуационные упражнения*
Уметь использовать возможности пробелов налогового законодательства, разновидности налоговых льгот при разработке бизнес – планов и развитии предпринимательской деятельности	*ситуационные упражнения*
Уметь своевременно отслеживать изменения налогового законодательства	*практические задания,*
Уметь использовать программные средства при расчете налоговых платежей	*ситуационные упражнения*
Знать особенности развития налогообложения в РФ и других странах	*Тестирование, дискуссии, кроссворды*
Знать об исключительной роли Налогового Кодекса РФ в теории и практики налогообложения	*Тестирование, дискуссии*
Знать об особенностях полномочий, структуре налоговых органов, налоговых отделов организаций, отделов бухгалтерии	*Тестирование, дискуссии, кроссворды*
Знать права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов	*Тестирование, дискуссии, кроссворды*
Знать механизм исчисления, взимания и уплаты, действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации	*Тестирование, дискуссии*
Знать виды и размеры налоговой и уголовной ответственности за нарушение налоговых норм	*Тестирование, дискуссии, кроссворды*
Знать особенности тактического и стратегического планирования	*Тестирование, дискуссии*
Знать основы налогового планирования при организации бизнеса, развития предпринимательской деятельности	*Тестирование, дискуссии*
Знать перечень основных нормативных актов по налогообложению в РФ	*Тестирование, дискуссии*
Знать информационно-правовые ресурсы и электронные сервисы, применяемые при составлении налоговой отчетности	*Тестирование, дискуссии*

Для оценивания результатов обучения в виде <u>знаний</u> используются следующие процедуры и технологии:

- тестирование;
- индивидуальное собеседование,

- письменные ответы на вопросы;
- решение кроссвордов.

Для оценивания результатов обучения в виде умений используются следующие процедуры и технологии:

- практические задания, включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

Типы практических заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации);
- задания на оценку последствий принятых решений;
- задания на оценку эффективности выполнения действия
- составление отчетов по результатам выполнения интераткивных заданий с сервисами ФНС РФ;
- заполнение налоговой отчетности;

В темах имеется **группа задач** для решения на семинарских занятиях или для самостоятельной работы. Для их решения следует использовать лекционный материал, презентации по теме, НК РФ и следовать советам, предложенным в условиях задания. Так же для успешного решения к условиям заданий могут прилагаться отдельные файлы с образцами правильного решения подобных задач.

Разделы 2-3 предполагают выполнение **интерактивных заданий** на освоение программного обеспечения или электронного сервиса ФНС РФ. Рассылка задания происходит на электронную почту обучающимся. Для выполнения подобных заданий стоит следовать наглядным инструкциям, прикрепленным к заданию. При прочтении заданий стоит особое внимание уделить словам и фразам, выделенным цветом – они определяют переход к иллюстративному материалу.

Задания, требующие выполнения в рамках изучения курса, иногда предполагают заполнение таблиц. В самих заданиях **таблицы** представлены в виде рисунков. В процессе выполнения задания таблицы можно самостоятельно перепечатать или распечатать в виде рисунка и заполнить от руки, где это возможно и отправить фото или скан-копию для проверки.

В конце каждой темы, раздела и по итогам всего курса предусмотрены **тестовые задания** по пройденным темам. Для выполнения тестов достаточно знаний лекционного материла. Преимущественное большинство вопросов содержит только один вариант ответа, однако встречаются вопросы на установление соответствия, вида «верно-неверно», с несколькими вариантами ответа.

Решение кроссворда предусмотрено по итогам каждого раздела в рамках семинара или самостоятельной работы. Для выполнения задания требуется хорошее знание теоретического материала.

Для контроля полученных знаний составлен **перечень вопросов**, рассмотренных в ходе лекционных, презентационных и практических занятий.

Вопросы по специфике ресурсных платежей, сборов, пошлин, подлежащих уплате в исключительных случаях, вынесены на самостоятельное изучение студентам. Данный вид налоговых платежей в большинстве случаев не является общеобязательным и имеет

упрощенную процедуру расчета и/или уплаты. По окончании изучения курса «Налоги и налогообложение» у обучающихся сформируется достаточное количество компетенций для самостоятельного ознакомления с водным налогом, налогом на добычу полезных ископаемых, сборами за пользование объектами животного мира, государственной пошлиной.

Для итогового контроля может быть использовано практическое задание, направленное на формирование отчета по ситуационной задаче в сервисах ФНС РФ.

Описание шкал оценивания

Критерии оценки

Итоговый контроль на очной форме и заочной форме обучения проводится в форме ИТО. Для выставления итоговой оценки преподаватель оценивает:

- работы обучающихся на семинарских занятиях;
- результаты самостоятельной работы;
- активность и знания обучающихся, проявленных в ходе проводимых дискуссий.

Критерии оценки типовых заданий

Выполнение расчетно-практических, информационно-аналитических заданий предполагает использование бальной оценки.

Критерии бальной оценки

Балл	Комментарии
5	Обучающийся полностью выполняет задание, основываясь на дополнительно полученных данных и источниках, рекомендованных преподавателем и/или найденных студентом самостоятельно.
4	Обучающийся понял суть предложенного задания, но не в полном объеме его выполнил или допустил несущественные ошибки.
3	Обучающийся понял суть предложенного задания, но не в полном объеме его выполнил и допустил существенные (грубые фактические) ошибки.
2	Обучающийся не понял суть предложенного задания, не в полном объеме его выполнил и допустил существенные ошибки. Или студент не смог решить предложенное задаение.
1	Студент не выполнил задание, студент не владеет знаниями.

Критерии оценки тестовых заданий

Балл	Комментарии
5	Студент дал ответы на 91% и более процентов вопросов теста
4	студент дал верные ответы на 71% -90% вопросов теста
3	студент дал верные ответы на 51% -70% вопросов теста
2	студент ответил верно менее чем на 50% вопросов теста

Критерии оценки работы студентов на семинарских занятиях

Балл	Комментарии
5	студент участвует в обсуждении (дискуссии), безошибочно отвечает на вопросы, понимает суть вопроса, имеет собственное аргументированное мнение, основываясь на дополнительно полученных источниках, рекомендованных преподавателем и/или найденных студентом самостоятельно.
4	студент участвует в обсуждении (дискуссии), отвечает на вопросы с небольшими ошибками, понимает суть вопроса, имеет собственное мнение, основываясь на лекционных данных.
3	студент участвует в обсуждении (дискуссии), с ошибками (в том числе значительными) отвечает на вопросы, понимает суть вопроса не в полном объеме, не имеет собственного мнения .
2	студент не участвует (участвует не активно) в обсуждении (дискуссии), отвечает с большим количеством ошибок или вовсе не отвечает на заданные ему, не понимает суть вопроса, не может привести аргументы и контраргументы

Критерии оценки заданий в виде кроссвордов

Балл	Комментарии

5	Студент отгадал 91% и более процентов вопросов кроссворда
4	Студент отгадал 71%-90% вопросов кроссворда
3	Студент отгадал 51%-70% вопросов кроссворда
2	Студент отгадал 50% и менее процентов от вопросов кроссворда

Критерии оценки итоговой письменной контрольной работы

Аттестация при заочной форме обучения (срок обучения 2г.10мес.) по дисциплине проходит в виде написания итоговой контрольной работы по результатам семестра.

Рекомендации по организации выполнения контрольной работы

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Подготовка контрольной работы проводится обучающимся на протяжении периода изучения дисциплины и является проверкой качества полученных студентом теоретических знаний, практических умений и навыков, сформированных общих и профессиональных компетенций, позволяющих решать профессиональные задачи.

2. Целью выполнения работы является проверка и закрепление умений исчисления и уплаты налогов и сборов, в том числе в целях организации и совершенствования налогового на предприятии

.

2. Задание для контрольной работы

Вариант 1.

1. Используя информационное Письмо Министерства финансов РФ «О списке международных договоров РФ», проанализируйте:
- с каким количеством стран на текущий момент у РФ заключены подобные договора;
- средний период действия соглашений;
- временная активность их заключения;
- приоритетные сферы действия.

2. Проследите динамику ставок акциза за последние 5-7 лет для 5 видов подакцизных товаров - ПАТ, выбранных на собственное усмотрение. Для задания используйте редакции статьи 193 главы 22 Налогового Кодекса РФ.
Сформируйте характеристику свидетельств по осуществлению операций с подакцизными товарами:
- Суть характеристики;
- условия получения;
- влияние на налогообложение.

Разработайте алгоритм возврата акциза из бюджета согласно главе 22 НК РФ.

Вариант 2.

1. Сравните варианты изменения сроков уплаты налога по следующим основаниям:
- срок;
- платность;
- последствия;
- периодичность;
- условия использования (причины).

2. Проанализируйте Письмо ФНС России от 19.06.2014 № БС-4-11/11793@ «О налоге на имущество организаций» и определите, в каком порядке исчисляется налог на имущество организаций в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течении налогового периода права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в статье 378.2 НК РФ.

Вариант 3.

1. Определите полномочия следующих органов в налоговых отношениях:
   - Бюро технической инвентаризации;
   - Государственная автоинспекция;
   - ЗАГС;
   - Федеральная служба государственной статистики;
   - Министерство финансов.

2. Используя данные сайтов ФНС РФ www.nalog.ru и Федеральной службы государственной статистики www.gks.ru охарактеризуйте 10 любых налогов и сборов РФ. Результаты исследования представьте в форме таблицы.

Работа должна включать следующие части:

1. Титульный лист;
2. Содержание
3. Выполненные задания
4. Список использованной литературы.

Титульный лист содержит следующие сведения:

1. Наименование образовательного учреждения;
2. Наименование кафедры;
3. Вид работы (контрольная работа);
4. Наименование дисциплины;
5. Название работы («Тема»);
6. Фамилия и инициалы студента;
7. Группа, в которой учится студент;
8. Место и год выполнения работы.

Текст работы должен быть логичным и связным, без грамматических, орфографических и стилистических ошибок.

Для выполнения заданий используется Налоговый кодекс в последней редакции, действующей на момент выполнения работы, сопутствующие нормативные акты, официальные сервисы и ресурсы ФНС РФ (по разным регионам).

Для наибольшей наглядности выполнения по заданиям, предусматривающим аналитическо-сравнительный аспект, необходимо составить таблицу.

Варианты распределяются между обучающимися по решению преподавателя.

В контрольной работы должны присутствовать пояснения и ссылки на источники информации (конкретные статья НК РФ) по всем положениям выполняемого задания.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, которые использовались при написании бакалаврской работы (не менее 5):

1) нормативные акты (в порядке убывания юридической силы с указанием официального издания в редакции последнего изменяющего акта);

2) монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке); авторефераты диссертаций (в алфавитном порядке);

3) научные статьи (в алфавитном порядке) с указанием номеров периодических изданий и номеров страниц;

4) интернет-источники с расшифровкой и указанием режима доступа .

Приложения включают дополнительные справочные материалы, имеющие вспомогательное значение, например: копии документов, выдержки из отчетных материалов, статистические данные, схемы, таблицы, диаграммы, программы, положения и т.п.;

Объем работы должен составлять 10-15 страниц машинописного текста, включая библиографию.

Контрольную работу выполняют на хорошо прошитых стандартных листах формата А4. Поля составляют: верхнее, нижнее, правое - 20 мм; левое – 25 мм. Страницы (листы) должны быть пронумерованы снизу (по центру или справа). На титульном листе и содержании номер страницы не ставят.

При оформлении текстовой части можно использовать шрифт – Times New Roman, кегль 14, интервал 1 или 1,5, текст выровнен по ширине, абзацы с красной строки с отступом 1,25 см; (или шрифт – Times New Roman, кегль 12, интервал 1,5).

3. *Представление контрольной работы на кафедру*

Контрольная работа сдается на кафедру или лично преподавателю в сроки, определяемые согласно специфике обучения, но не позднее, чем за 2 недели до начала очередной сессии.

По результатам выполнения работы преподаватель выставляет оценку.

Критерии оценки контрольных заданий

Бальная оценки контрольной работы

Балл	Комментарии
5 (отлично)	Студент самостоятельно выполняет задание, понял его суть, получил требуемый результат, оформление работы соответствует требованиям, в работе имеются пояснения
4 (хорошо)	Обучающийся понял суть предложенного задания, но не в полном объеме его выполнил или допустил несущественные ошибки, оформление работы соответствует требованиям или частично не соответствует, в работе имеются пояснения
3 (удовлетворительно)	Обучающийся понял суть предложенного задания, но не в полном объеме его выполнил и допустил ошибки, оформление работы не соответствует требованиям в работе нет пояснений
2 (неудовлетворительно)	Обучающийся не понял суть предложенного задания, не в полном объеме его выполнил и допустил ошибки, оформление работы не соответствует требованиям в работе нет пояснений
1 (плохо)	Студент не выполнил задание, студент не владеет знаниями.

Вопросы для самостоятельной подготовки

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки налогов.
3. Основные элементы налогов.
4. Функции налогов.
5. Классические принципы налогообложения.
6. Принципы налогообложения в России.
7. Этапы развития налоговой системы России.
8. Классификации налогов.
9. Принципы построения налоговой системы РФ.
10. Типы налоговой политики.
11. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Организация налогового контроля.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Плательщики НДС.
17. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
18. Налоговая база по НДС.

19. Ставки и льготы по НДС.
20. Порядок исчисления и скоки уплаты НДС.
21. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
22. Плательщики налога на прибыль организаций.
23. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
24. Величина ставок налога на прибыль организаций.
25. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
26. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
27. Плательщики НДФЛ.
28. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
29. Классификация ставок НДФЛ.
30. Налоговые вычеты по НДФЛ.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
32. Акцизы, порядок их исчисления.
33. Налог на добычу полезных ископаемых.
34. Особенности налогообложения водным налогом.
35. Сборы за пользование объектами животного мира.
36. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
37. Государственная пошлина.
38. Налог на имущество организаций.
39. Налог на игорный бизнес.
40. Транспортный налог.
41. Земельный налог.
42. Налог на имущество физических лиц.
43. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
44. Упрощенная система налогообложения.
45. Единый сельскохозяйственный налог.
46. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Задания для письменной контрольной работы

Контрольные работы могут быть предложены студентам, обучающимся на очной и заочной формах обучения (срок обучения 2г.10мес.) в целях дополнительного контроля и дальнейшего проставления итоговой оценки.

Задача1. Рассчитайте, что выгоднее для вкладчика: получить 20 000 рублей сегодня или получить 35 000 рублей через 3 года, если процентная ставка равна 17%.
Задача 2. Сколько лет потребуется для того чтобы из 1000 рублей, положенных в банк, стало 20000 рублей, если процентная ставка равна 14% годовых?
Задача 3. Какой должна быть ставка ссудного процента, чтобы 10 000 рублей намастились до 30 000 рублей, за срок вклада 5 лет?
Задача 4. Вкладчик положил в банк сроком на 1 год 25 000 рублей, под 18% годовых с начислением процентов каждый месяц. Рассчитайте сумму к получению.
Задача 5. На сколько выгоднее положить деньги в банк при начислении процентов каждый месяц, чем 1 раз в год, если ссудный процент составляет 9,2% и срок вклада 6 лет?
Задача 6.
Организация занимается производством 40 %-ной водки, разливает ее по пол-литровым бутылкам. За март месяц организация произвела и реализовала: 5 марта – 2 500 бутылок 12 марта – 5 000 бутылок, 24 марта – 6 800 бутылок. Отпускная цена одной бутылки водки без учета акциза и НДС составляет 260 руб. Определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет за указанный налоговый период. Для решения использовать положения глав 21, 22 Налогового Кодекса РФ.

Задача 7.

Рассчитать сумму налога на имущество организации за 1 квартал. Указать сроки уплаты в бюджет налога на имущество и сроки сдачи декларации за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и за год. Данные для расчета приведены в таблице.

№	Счета бухгалтерского учета	Остатки по счетам, руб.			
		1.01	1.02	1.03	1.04
1	01 «Основные средства»	85 000	88 000	84 000	75 000
2	02 «Амортизация ОС»	9 000	10 500	10 400	8 000
3	04 «Нематериальные активы»	15 000	14 480	15 800	16 100
4	05 «Амортизация нематериальных активов»	1 900	1 940	2 190	2 335
5	10 «Материалы»	14 000	13 000	12 500	15 100
6	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	500	800	400	-
7	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	3 000	2 800	2 570	3 480
8	20 «Основное производство»	22 000	23 500	18 000	19 460
9	43 «Готовая продукция»	8 000	11 000	10 500	9 800
10	51 «Расчетные счета»	32 000	37 600	39 700	38 200
11	58 «Финансовые вложения»	16 500	13 500	14 550	17 560

Задача 8.

За отчетный год выручка от реализации продукции промышленного предприятия составила: по продукции А — 560 854 руб., в т.ч. НДС по ставке 18 %; по продукции В — 150 590 руб., в т.ч. НДС по ставке 10 %.Материальные расходы за данный период составили 175 900 руб., заработная плата персонала — 93 564 руб., сумма амортизации, начисленной по всем объектам основных средств линейным методом, принятым в целях налогообложения, — 49 260 руб., расходы на продажу продукции составили 62 420 руб. Арендные платежи за год в соответствии с договором составили 129 800 руб., в т.ч. НДС по ставке 18 %.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль. Указать срок подачи годовой налоговой декларации и срок уплаты налога на прибыль.

Задача 9.

Организация в течение месяца оприходовала и оплатила:

1) 2 телевизора по цене 14 600 руб. без учета НДС; один из них передан базе отдыха, другой — хранится на складе; счет-фактура имеется;

2) факс по цене 9 400 руб. без учета НДС; передан секретарю директора, счета-фактуры нет;

3) материалы стоимостью 11 800 руб., в том числе НДС; переданы в производство на сумму 9 800 руб., счет-фактура имеется;

4) копировальный аппарат стоимостью 17 700 руб., в том числе НДС, — передан в эксплуатацию в отдел кадров, счет-фактура имеется.

Предприятием реализовано в том же месяце:

1) станок по цене 15 480 руб. (без учета НДС);

2) готовая продукция на сумму 57 997 руб., в том числе НДС по ставке 18 %, затраты на её производство составили 44 500 руб.

Определить сумму НДС, которую предприятие может предъявить к вычету и должно уплатить в бюджет.

Задание 10.

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 15 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 12 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ по указанным доходам за январь и за февраль.

Автор:
Чеснокова Луиза Александровна, ассистент кафедры финансов и кредита ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры финансов и кредита от «__»_____20__протокол №___.

Зав.кафедрой, д.э.н., проф. _____Яшина Н.И.