

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»

Институт экономики и предпринимательства
(факультет / институт / филиал)

УТВЕРЖДЕНО
решением президиума Ученого совета ННГУ
протокол от
«20» апреля 2021 г. № 1

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоги

(наименование дисциплины (модуля))

Уровень высшего образования
специалитет

(бакалавриат / магистратура / специалитет)

Направление подготовки / специальность

38.05.01 – Экономическая безопасность

(указывается код и наименование направления подготовки / специальности)

Направленность образовательной программы

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(указывается профиль / магистерская программа / специализация)

Квалификация (степень)

экономист

(бакалавр / магистр / специалист)

Форма обучения

очная

(очная / очно-заочная / заочная)

Нижний Новгород
2021 г.

1. Место и цели дисциплины " Налоги и налогообложение " в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.Б.12 «Налоги и налогообложение» является дисциплиной базовой части программы (Блок Б1.Б) подготовки специалистов 38.05.01 "Экономическая безопасность", и предусмотрена для освоения в 7-ом семестре 4-ого курса (при очной форме обучения).

Дисциплина «Налоги и налогообложение» осваивается параллельно с курсом «Анализ финансовой отчетности».

Рассматриваемая дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных в ходе изучения дисциплин «Финансы», «Деньги, кредит, банки», «Управление организацией».

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у обучающихся:

- базовых знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России,
- представлений об актуальных проблемах исчисления налогов в Российской Федерации,
- практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Исходя из этого, формулируются основные задачи дисциплины:

- 1) определение основ современной теории налогов и налогообложения, закономерностей развития налоговой системы России, основных направлений налоговой политики Российской Федерации;
- 2) выяснение прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков и налоговых органов;
- 3) развитие навыков самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине "Налоги и налогообложение", соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОПОП (компетенциями выпускников)

В курсе «Налоги и налогообложение» изучаются вопросы по особенностям существующей налоговой системы в РФ, порядку исчисления и взимания налогов, уплачиваемых при применении общего и специальных режимов налогообложения, специфике региональных и местных налогов. Особое внимание уделяется порядку применения теоретических знаний при исчислении основных налогов, обеспечивающих наибольшую долю бюджетных поступлений и/или затрагивающих наибольшее количество плательщиков.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование ***общепрофессиональных и профессиональных компетенций:***

ОПК-3 - способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

ПК-1 - способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-6 - способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций
<i>ОПК-3</i>	<p><i>31 (ОПК-3) Знает</i> виды и источники налоговой информации на предприятии, виды налоговой ответственности.</p> <p><i>32 (ОПК-3) Знает</i> основы нормативно-правовой базы, определяющей особенности налогообложения в хозяйствующих субъектах</p> <p><i>У1 (ОПК-3) Умеет</i> применять принципы функционирования систем экономической безопасности в деятельности экономических субъектов</p> <p><i>В1 (ОПК-3) Владеет</i> навыками составления и использования налоговой отчетности предприятия с учетом экономической безопасности</p>
<i>ПК-1</i>	<p><i>31 (ПК-1) Знает</i> источники информации, используемые для решения стандартных задач в области расчета налогов и сборов;</p> <p><i>У1 (ПК-1) Умеет</i> применять информационные источники, информационные технологии и формировать массивы данных для налогов и сборов</p> <p><i>В1 (ПК-1) Владеет</i> навыками расчета налогов и сборов с учетом требований экономической безопасности и мер налоговой ответственности</p>
<i>ПК-6</i>	<p><i>31 (ПК-6) Знает</i> способы учета доходов и расходов в целях налогообложения</p> <p><i>32 (ПК-6) Знает</i> основы нормативно-правовой базы, определяющей методы налогового учета и особенности ведения налоговой отчетности</p> <p><i>У1 (ПК-6) Умеет</i> заполнять налоговую отчетность</p> <p><i>В1 (ПК-6) Владеет</i> навыками расчета налогов и сборов, заполнения отчетности, ведения налогового учета</p>

3. Структура и содержание дисциплины "Налоги и налогообложение"

Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц, всего 180 часов, из которых 82 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (32 часа занятия лекционного типа, 48 часа занятия семинарского типа (семинары, научно-практические занятия и т.п.), 62 часа составляет самостоятельная работа обучающегося, 36 часов – мероприятия промежуточного контроля.

Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	5 ЗЕТ	-	-
Часов по учебному плану	180	-	-
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	82	-	-

- занятия лекционного типа	32		
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	48		
КСР	2	-	-
самостоятельная работа	62	-	-
Промежуточная аттестация – экзамен/зачет	36	-	-

Содержание дисциплины (модуля)

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)		В том числе															Самостоятельная работа обучающегося часы			
			Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы																		
			из них																		
	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Занятия лабораторного типа	Контроль	Всего	Очная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная		
Очная						Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная			
Тема 1. Основы налоговой системы РФ. Организация налогового контроля	18			4			6									10			8		
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	20			4			8									12			8		
Тема 3. Акциз	16			4			4									8			8		
Тема 4. Налог на прибыль	18			4			8									12			6		
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	22			4			10									14			8		
Тема 6. Региональные и местные налоги	16			4			4									8			8		
Тема 7. Специальные налоговые режимы	16			4			4									8			8		
Тема 8. Иные налоги и сборы	16			4			4									8			8		

В т.ч. текущий контроль	2					2								2				
Промежуточная аттестация - экзамен																		
Контроль	36																	
Итого	180		32			50								82			62	

Практические занятия (семинарские занятия /лабораторные работы) организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка реализуется в виде практического занятия по дисциплине.

На проведение практических занятий (семинарских занятий /лабораторных работ) в форме практической подготовки отводится 10% времени, отведенного на практические занятия по дисциплине.

Практическая подготовка направлена на формирование и развитие:

- практических навыков в соответствии с профилем ОПОП в рамках расчетно-аналитического вида профессиональной деятельности
- компетенций:
 - ОПК-3: способностью применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов
 - ПК-1 - способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
 - ПК-6: способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа.

Формой промежуточной аттестации по изучению дисциплины является сдача экзамена.

4. Образовательные технологии

Изучение дисциплины "Налоги и налогообложение" осуществляется в форме следующих образовательных технологий:

- лекционные занятия с использованием мультимедийных презентаций;
- практические занятия в форме решения задач, разбора практических ситуаций, подготовка рефератов, дискуссии, обсуждение докладов;
- интерактивные занятия.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью (миссией) программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они составляют не менее 50% аудиторных занятий.

4.1 Лекции

Лекционные занятия проводятся с использованием мультимедийного оборудования, позволяющего иллюстрировать излагаемый материал таблицами, схемами, формулами, графиками и диаграммами, формируемыми в реальном времени, показывать методы расчета финансовых показателей, сценарных алгоритмов и пр.

4.2 Практические занятия

В ходе практических занятий широко используются электронные сервисы Федеральной налоговой службы РФ, построенное на их основе программное обеспечение, позволяющее студентам моделировать решение ряда важных задач, связанных с механизмом налогообложения.

4.3 Интерактивные занятия

Семинары в интерактивных формах предусматривают разбор бизнес-кейсов, работа в группах, творческие задания, в рамках данных занятий также используются электронные сервисы Федеральной налоговой службы РФ, построенное на их основе программное обеспечение.

В ходе семинарских занятий и самостоятельной работы под руководством преподавателя отрабатываются алгоритмы поиска решений в проблемных ситуациях, связанных с решением научных задач, а также некоторые исследовательские навыки:

- сбор исходной информации с интернет-сайтов и формирование баз анализируемых данных (например, о структуре налоговых доходах, налоговых штрафах);
- обработка эмпирического материала (построение соответствующих временных рядов);

- самостоятельный расчет аналитических параметров, подготовка отчетности для сдачи в налоговый орган (например, заполнение налоговых деклараций) и др.

4.4 Научно-исследовательская работа – творческие эссе

Для осмысления дискуссионных вопросов, а также в целях развития навыков и умений соответствующих компетенций и подготовки обучающихся к предпринимательской управленческой деятельности, предлагаются темы «сочинений»; некоторые эссе рекомендуется выполнять в небольших группах.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для обучающихся с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Обучающимся с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Формами текущего контроля уровня знаний и умений, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» являются следующие:

- дискуссии в ходе семинарских занятий;
- подготовка рефератов и эссе;
- решение задач в ходе практических занятий и разбор домашних заданий;
- тестирование.

5.1 Проведение дискуссий в ходе семинарских занятий

Для участия в дискуссиях обучающимся необходимо знание лекционного материала, а также изучение рекомендованной литературы.

Перечень вопросов для проведения дискуссий

1. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
2. Что такое встречная проверка?
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
5. В чем состоит различие налогов и сборов?
6. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
7. Каким образом взаимосвязано снижение налоговой нагрузки и рост доходов бюджета государства?
8. Виды информационно-правовых ресурсов в области налогообложения.
9. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?
10. Виды статистических методов, используемых в экономике.
11. Применение теории Лаффера при расчете поступлений в бюджет.
12. Риски налогового планирования.

13. Применение теории весов при распределении налогов по уровням бюджетной системы.
14. Способы организации учетной политики
15. Методы учета доходов и расходов
16. Виды налогового планирования.
17. Варианты расчета налоговой нагрузки.
18. Налоговые риски.
19. Оптимизация налоговых отчислений.
20. Сущность и значимость сервиса "Налоговый календарь".

Примерные темы рефератов и Эссе

1. Улучшение налогового климата в РФ.
2. Патентная система налогообложения как проявление УСН (упрощенная система налогообложения) и ЕНВД (единый налог на вмененный доход).
3. Перспективы прогрессивной шкалы налогообложения при НДФЛ (налог на доходы физических лиц).
4. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении физических лиц для РФ.
5. Использование конкретного зарубежного опыта в налогообложении юридических лиц для РФ.
6. Современные теории соотношения прямого и косвенного налогообложения.
7. Значимость косвенного налогообложения в РФ.
8. Возможности отмены косвенного налогообложения в РФ.
9. Возможные пути распределения налогов по уровням бюджетной системы.
10. Специфика налоговых льгот по регионам РФ.
11. Перспективы налогообложения добывающего сектора экономики.
12. Различия налоговой оптимизации и минимизации.
13. Сущность понятия "налоговое пространство".
14. Налоговый потенциал регионов РФ.
15. Эволюция налоговой системы в России.
16. Налоговый и бухгалтерский учет.
17. Страховые взносы в системе бюджетных доходов.

5.3 Решение задач в ходе практических занятий и домашних заданий

Для выполнения промежуточного контроля умений обучающихся в течение семестра предусматривается решение задач и выполнение упражнений.

Примерные типы задач, решаемых в ходе практических занятий

Задача 1.

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
 - 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
 - 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).
- Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 2.

В сентябре 2... года резидент РФ - физическое лицо внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок лица составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в

размере 13%. Определите сумму НДС с учетом социального налогового вычета, которую лицо должно было заплатить в бюджет, и сумму, причитающуюся к возврату резиденту РФ.

Задача 3.

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 4.

Предприятие приобрело в январе текущего года легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 620 000 руб. Автомобиль был введен в эксплуатацию в марте того же года. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за 1 квартал и полугодие.

Задача 5.

Ветеран боевых действий приобрел в прошлом году $\frac{1}{2}$ доли земельного участка. Право собственности на приобретенную долю земельного участка зарегистрировано 12 ноября того же года. Кадастровая стоимость земельного участка составила 567 900 руб. Разрешенное использование земельного участка – «Для ведения личного подсобного хозяйства». Рассчитать земельный налог, необходимый к уплате за год приобретения участка с учетом норм, установленных по г. Нижний Новгород.

5.4 Решение ситуационных задач и бизнес-кейсов в ходе практических занятий и домашних заданий

Для выполнения промежуточного контроля навыков и умений обучающихся в течение семестра предусматривается решение ситуационных задач и выполнение упражнений.

Расчетно-аналитические упражнения:

1. Используя данные официального сайта Федеральной налоговой службы РФ, произвести оценку динамики поступления НДС в федеральный бюджет:

- за трехлетний период;
- по регионам;
- по видам налогоплательщиков.

2. Изучить формы отчетности по налогу на прибыль (Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций) за 5 лет и определить особенности распределения налог на прибыль между уровнями бюджета.

3. Зайти на сайт Федеральной налоговой службы - вкладка «действующие налоги и сборы» и провести анализ действующих налоговых режимов:

- статистика применения;
- сравнение с общим режимом налогообложения;
- общие черты специальных режимов.

4. Используя номера Российской газеты за последние полгода, выявить изменения налогового законодательства. Результаты сгруппировать в таблицу.

Изменения налогового законодательства

Изменения	Основания изменений					Что было ранее
	Нормативный акт	Дата издания	Орган	Выходные данные	Сфера изменений	

Типовые ситуационные задания

Задание 1. Вводное задание на определение идентификационного номера налогоплательщика (ИНН).

Расписать структуру собственного ИНН (значения цифр в номере), используя пояснения ФНС РФ. В том случае, если собственный ИНН не известен, воспользоваться электронным сервисом на сайте ФНС <http://nalog.ru/rn52/>. Для разных регионов значение последних цифр в ссылке будет соответствовать номеру региона.

Задание 2. Задание на формирование собственной учетной записи в системе ФНС РФ - прохождение регистрации в личном кабинете налогоплательщика на официальном сайте.

Алгоритм выполнения задания:

1. Обратиться в любую инспекцию ФНС в месте пребывания (то есть необязательно по месту регистрации):

- с паспортом;
- с ИНН.

2. Получить логин и пароль для входа.

3. Заполнить регистрационную форму, используя ссылку <https://lk2.service.nalog.ru/lk/lkn-reg.pdf>

(Сайт ФНС РФ – Физические лица – Вход в личный кабинет – Заполнить регистрационную форму)

4. Зайти в Личный кабинет.

5.4 Примерные вопросы для тестирования

Для оценки знаний обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусматривается выполнение тестовых заданий.

Выберите правильный вариант ответа

1. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна;
- б) должна платить.

2. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) от 1% до 6%;
- б) 15%;
- в) от 5% до 15%.

3. При каком объекте налогообложения (УСН) необходимо рассчитывать минимальный налог?

- а) доходы
- б) доходы - расходы

4. При какой системе для расчета единого налога используется коэффициент, учитывающий территориальные особенности осуществления деятельности?
- общий режим налогообложения
 - УСН
 - ЕНВД
5. Налоговая ставка для ЕНВД:
- 6%;
 - 15%;
 - от 5 до 15%.
6. В настоящее время в России применяются:
- прогрессивные ставки НДФЛ;
 - пропорциональные ставки НДФЛ;
 - регрессивные ставки НДФЛ.
7. Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:
- все налогоплательщики;
 - все налоговые агенты;
 - ИП;
 - физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

Ключ к тесту:

№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7
Правильный вариант ответа	а	в	б	в	б	б	в

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс, созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

Наименование курса: «Налоги и налогообложение», ссылка на электронный курс: <https://e-learning.unn.ru/enrol/index.php?id=4855>

6. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине

6.1 Перечень проверяемых компетенций выпускников образовательной программы с указанием результатов обучения (знаний, умений, владений), характеризующих этапы формирования компетенций

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
--	---	-------------------------------------

Тема 1. Основы построения налоговой системы. Организация налогового контроля	ПК-1, ОПК-3	Тест Дискуссия
Тема 2. НДС	ПК-1, ПК-6	Разноуровневые задачи; реферат-эссе
Тема 3. Акциз	ПК-1, ПК-6	Разноуровневые задачи
Тема 4. . Налог на прибыль	ПК-1, ПК-6	Разноуровневые задачи и задания
Тема 5. НДФЛ	ПК-1, ПК-6	Тест Разноуровневые задачи; реферат-эссе
Тема 6. Специальные налоговые режимы	ПК-1, ПК-6	Разноуровневые задачи и задания Кейс- задания
Тема 7. Региональные налоги. Местные налоги	ПК-1, ПК-6	Тест Разноуровневые задачи;
Тема 8. Иные налоги и сборы	ПК-1, ПК-6, ОПК-3	Тест

Данные компетенции формируются в процессе изучения всех тем дисциплины «Налоги налогообложение», выполнения информационно-аналитических и расчетно-практических заданий по соответствующей тематике. Компетенции реализуются за счет приобретения навыков комплексного анализа полученных знаний, умения ведения расчетной деятельности, а так же за счет первичных знаний и навыков налогового планирования.

Карта компетенций

Индикаторы компетенции	Критерии оценивания (дескрипторы)						
	«плохо»	«неудовлетво- рительно»	«удовлетвор и-тельно»	«хорошо»	«очень хорошо»	«отлично»	«превосходно »
Знания 31 (ОПК-3) Знать виды и источники налоговой информации на предприятии, виды налоговой ответственности. 32 (ОПК-3) Знать основы нормативно-правовой базы, определяющей особенности налогообложения в хозяйствующих субъектах 31 (ПК-1) Знать источники информации, используемые для решения стандартных задач в области расчета налогов и сборов; 31 (ПК-6) Знать способы учета доходов и расходов в целях налогообложения 32 (ПК-6) Знать основы нормативно-правовой базы, определяющей методы налогового учета и особенности ведения налоговой отчетности	отсутствие знаний материала	наличие грубых ошибок в основном материале	знание основного материала с рядом негрубых ошибок	знание основного материалом с рядом заметных погрешностей	знание основного материала с незначительными погрешностями	знание основного материала без ошибок и погрешностей	знание основного и дополнительного материала без ошибок и погрешностей
Умения У1 (ОПК-3) Уметь применять принципы функционирования	отсутствует способность решения	наличие грубых ошибок при	способность решения основных	способность решения всех	способность решения всех стандартных	Способность решения стандартных	способность решения стандартных

систем экономической безопасности в деятельности экономических субъектов <i>У1 (ПК-1) Уметь</i> применять информационные источники, информационные технологии и формировать массивы данных для налогов и сборов <i>У1 (ПК-6) Уметь</i> заполнять налоговую отчетность	стандартных задач	решении стандартных задач	стандартных задач с негрубыми ошибками	стандартных задач с незначительными погрешностями	задач без ошибок и погрешностей	и некоторых нестандартных задач	задач и широкого круга нестандартных задач
Владения <i>В1 (ОПК-3) Владеть</i> навыками составления и использования налоговой отчетности предприятия с учетом экономической безопасности <i>В1 (ПК-1) Владеть</i> навыками расчета налогов и сборов с учетом требований экономической безопасности и мер налоговой ответственности <i>В1 (ПК-6) Владеть</i> навыками расчета налогов и сборов, заполнения отчетности, ведения налогового учета	полное отсутствие навыков, предусмотренных компетенцией	отсутствие ряда важнейших навыков, предусмотренных данной компетенцией	наличие минимально необходимого множества навыков	наличие большинства основных навыков, продемонстрированное в стандартных ситуациях	наличие всех основных навыков, продемонстрированных в стандартных ситуациях	наличие всех навыков, продемонстрированное в стандартных ситуациях	Наличие всех навыков, продемонстрированное в стандартных и нестандартных ситуациях
Шкала оценок по проценту правильно выполненных контрольных заданий	0 – 20 %	20 – 50 %	50 – 70 %	70-80 %	80 – 90 %	90 – 99 %	100%

6.2. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующих этапы формирования компетенций

Аттестация по дисциплине проходит в виде экзамена по результатам семестра.

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

- тестирование;
- индивидуальное собеседование,
- письменные ответы на вопросы,
- выполнение творческих заданий (написание эссе).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений 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;
- проведение информационно-аналитического анализа нормативно-правовой базы;
- задания интерактивного типа, включающие в себя ситуационные задания.

Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используются:

- проведение индивидуальных собеседований с обучающимся в области теоретических вопросов;
- выполнение практических заданий.

Итоговый контроль проводится в форме экзамена. Экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в конце семестра, в котором изучалась данная дисциплина. Форма экзамена определяется на усмотрение преподавателя: устная или письменная. При устном варианте обучающийся получает билет, включающий несколько теоретических вопросов. Обучающемуся на подготовку отводится интервал времени, определенный преподавателем. По окончании ответа обучающегося по билету (10-15 минут), преподаватель может задать дополнительные вопросы, связанные с дисциплиной. После окончательного ответа преподаватель оглашает результат.

При письменной форме экзамена обучающийся получает билет, включающий несколько теоретических вопросов. На подготовку отводится интервал времени, определенный преподавателем. Преподаватель в этот же день (по мере окончания написания всеми обучающимися) проверяет и оглашает результаты. Экзамен в письменной форме может проводиться в виде решения практических контрольных заданий. Преподаватель устанавливает время, отводимое на решение и после окончания времени осуществляет проверку результатов, представленных обучающимися.

Критерии оценивания экзамена

Описание шкал оценивания. Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена. Учитывая большой объем учебного материала, подготовку к итоговому контролю целесообразно начинать заблаговременно, используя перечень контрольных вопросов по курсу, содержащийся в учебной программе. На основании экзаменационного ответа, студенту определяется отметка, «превосходно», «отлично», «очень хорошо», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «плохо».

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Высокий уровень подготовки, безупречное владение теоретическим материалом, обучающийся демонстрирует творческий подход к решению нестандартных ситуаций. Обучающийся дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждая теоретический материал практическими примерами из практики. Обучающийся активно работал на практических занятиях. 100 %-ное выполнение контрольных экзаменационных заданий
Отлично	Высокий уровень подготовки с незначительными ошибками. Обучающийся дал полный и развернутый ответ на все теоретические вопросы билета, подтверждает теоретический материал практическими примерами из практики. Обучающийся активно работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий на 90% и выше
Очень хорошо	Хорошая подготовка. Обучающийся дает ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Обучающийся активно работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 80 до 90%.
Хорошо	В целом хорошая подготовка с заметными ошибками или недочетами. Обучающийся дает полный ответ на все теоретические вопросы билета, но имеются неточности в определениях понятий, процессов и т.п. Допускаются ошибки при ответах на дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора. Обучающийся работал на практических занятиях. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 70 до 80%.
Удовлетворительно	Минимально достаточный уровень подготовки. Обучающийся показывает минимальный уровень теоретических знаний, делает существенные ошибки при характеристике нормативно-правовой базы предприятия, но при ответах на наводящие вопросы, может правильно сориентироваться и в общих чертах дать правильный ответ. Обучающийся посещал практические занятия. Выполнение контрольных экзаменационных заданий от 50 до 70%.
Неудовлетворительно	Подготовка недостаточная и требует дополнительного изучения материала. Обучающийся дает ошибочные ответы, как на теоретические вопросы билета, так и на наводящие и дополнительные вопросы экзаменатора. Обучающийся пропустил большую часть практических занятий. Выполнение контрольных экзаменационных заданий до 50%.
Плохо	Подготовка абсолютно недостаточная. Обучающийся не отвечает на поставленные вопросы. Обучающийся отсутствовал на большинстве лекций и практических занятий. Выполнение контрольных экзаменационных заданий менее 20 %.

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

- тестирование;
- устные и письменные ответы на вопросы.

Оценка выполнения тестовых заданий рассчитывается в следующем процентном соотношении :

Шкала оценивания	Показатели
Превосходно	90% -100%
Отлично	80% -90%
Очень хорошо	70%-80%
Хорошо	60%-70%
Удовлетворительно	40%-60%
Неудовлетворительно	10%-40%
Плохо	Менее 10%

Результатом проверки компетенций на разных этапах формирования, полученных обучающимся в ходе освоения данной дисциплины, является оценка, выставляемая по семибалльной балльной шкале в соответствии со следующими критериями:

1. Полнота и правильность ответа
2. Степень осознанности и понимания изученного материала
3. Языковое оформление ответа

Оценка	Уровень подготовки
Превосходно	Материал изложен полно, даны правильные определения основных понятий; Обнаружено понимание материала, обучающийся обосновывает свои суждения, применяет знания на практике, приводит примеры не только из учебника, но и самостоятельно сформулированные; Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
Отлично	Материал изложен полно; Обнаружено понимание материала; Материал изложен последовательно и грамотно с точки зрения норм литературного языка
Очень хорошо	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но обучающийся допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить
Хорошо	Ответ удовлетворяет тем же требованиям, что и для отметки «очень хорошо», но обучающийся допускает 1-2 ошибки, которые способен исправить, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала .
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: <ol style="list-style-type: none"> 1. материал изложен неполно, допущены неточности в определении понятий или в формулировках правил; 2. не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и приводить примеры;

	3. излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении ответа
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части ответа соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, непоследовательно и неуверенно излагает материал
Плохо	Обучающийся обнаруживает незнание ответа соответствующего вопроса

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

- практические контрольные задания, включающих одну или несколько задач

Критерии оценки выполненных практических заданий	
Оценка	Критерии оценивания
Превосходно	изложение материала логично, грамотно, без ошибок; свободное владение профессиональной терминологией.
Отлично	изложение материала логично, без ошибок; умение высказывать и обосновать свои суждения; теория связана с практикой
Очень хорошо	обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет, ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
Хорошо	обучающийся грамотно излагает материал; владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет, ответ полный, с неточностями или недостаточно полный
Удовлетворительно	обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для выполнения задания, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
Неудовлетворительно	в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для выполнения задания
Плохо	отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл

Для проведения итогового контроля сформированности компетенции используются: устный опрос, решение практических задач

6.3. Примеры типовых контрольных заданий или иных материалов, необходимых для оценки результатов обучения, характеризующих сформированность компетенций.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине " Налоги и налогообложение "

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 сроки 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.

Примерные практические контрольные задания для подготовки к экзамену по дисциплине "Налоги и налогообложение"

Задание 1.

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.

Задание 2.

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

Задание 3.

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.

Задание 4.

Организация в течение месяца оприходовала и оплатила:

- 2 телевизора по цене 14 600 руб. без учета НДС; один из них передан базе отдыха, другой — хранится на складе; счет-фактура имеется;
- факс по цене 9 400 руб. без учета НДС; передан секретарю директора, счета-фактуры нет;
- материалы стоимостью 11 800 руб., в том числе НДС; переданы в производство на сумму 9 800 руб., счет-фактура имеется;
- 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:

- станок по цене 15 480 руб. (без учета НДС);
- 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 5.

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.

6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания.

1. Положение о фонде оценочных средств образовательной программы в Национальном исследовательском Нижегородском государственном университете им. Н.И. Лобачевского (ННГУ)
2. Положение о порядке разработки и утверждения образовательных программ ННГУ

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Налоги и налогообложение»

а) основная литература:

Основная литература (нормативные правовые документы)

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.: 60х88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0256-3, 80 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>
2. 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>
3. Налоги и налогообложение. Электронный курс, созданный в системе электронного обучения ННГУ. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://e-learning.unn.ru/enrol/index.php?id=4855>

Дополнительная литература

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>

Интернет-ресурсы

1. Операционная система Microsoft Windows
2. Прикладное программное обеспечение Microsoft Office
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»
4. <https://www.nalog.ru/rn52/> - федеральная налоговая служба

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения лекционных и семинарских занятий по дисциплине используются специально оборудованные лекционные аудитории, оснащенные компьютером, проектором или ЖК-телевизором, акустической системой и микрофоном (при необходимости), а также доской.

Для выполнения заданий для СРС студентам обеспечен доступ в интернет, а так же доступ к ресурсам электронной библиотеки ННГУ.

Реализация программы предполагает наличие:

- аудиторий для лекционных и практических занятий с необходимым оборудованием;
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) и свободно распространяемого программного обеспечения.

В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.

Доступ к электронным информационным ресурсам осуществляется в компьютерном классе и библиотеке.

Программа составлена в соответствии с требованиями СУОС ВО с учетом рекомендаций ОПОП ВО по специальности 38.05.01 – «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Авторы: к.ф-м.н., доцент кафедры финансов и кредита Петров Сергей Сергеевич
ассистент кафедры финансов и кредита Чеснокова Луиза Александровна

Рецензент

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор Яшина Надежда Игоревна

Программа одобрена на заседании методической комиссии Института экономики и предпринимательства ННГУ от 15.03.2021 г., протокол № ____3____.