

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Мордовский государственный педагогический
университет имени М.Е. Евсевьева»**

Физико-математический факультет

Кафедра менеджмента и экономики образования

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налогообложение**

Направление подготовки: 44.03.05 Педагогическое образование (с двумя профилями подготовки)

Профиль подготовки: Математика. Экономика

Форма обучения: Очная

Разработчики:

кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и экономики образования Сульдина О. В.

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры, протокол № 8 от 17.02.2020 года

Зав. кафедрой _____ Куркина Н. Р.



1. Цель и задачи изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины - формирование у обучающихся финансового мышления в области налогов и налогообложения; формирование экономических компетенций у обучающихся на основе обобщения теоретических знаний и практического их применения в области налогообложения, налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового планирования

Задачи дисциплины:

- сформировать систему теоретических знаний у обучающихся в области общей теории налогообложения;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации;
- показать особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- сформировать базовые знания и практические навыки по исчислению и уплате налогов.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина К.М.06.22 «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части учебного плана.

Дисциплина изучается на 3, 4 курсе, в 6, 7 семестрах.

Для изучения дисциплины требуется: знание основ государственного и бюджетного устройства

Изучению дисциплины К.М.06.22 «Налоги и налогообложение» предшествует освоение дисциплин (практик):

К.М.02 Педагогика;

К.М.0617 Экономика

предпринимательства; К.М.0618

Экономическая теория;

К.М.06.19 Институциональная экономика;

К.М.06.20 Общая и социально-экономическая статистика;

К.М.06.21 Финансы, денежное обращение и кредит.

Освоение дисциплины К.М.22 «Налоги и налогообложение» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин (практик):

К.М.06.16 Региональная экономика;

К.М.06.23 Бухгалтерский и управленческий учет в организации;

К.М.24 Стандартизация и управление качеством;

К.М.06.26 Маркетинг;

К.М.06.27 Менеджмент;

К.М.06.29 Экономическая безопасность;

К.М.06.30 Рынок ценных бумаг.

Область профессиональной деятельности, на которую ориентирует дисциплина «Налоги и налогообложение», включает: 01 Образование и наука (в сфере дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, профессионального обучения, профессионального образования, дополнительного образования).

Типы задач и задачи профессиональной деятельности, к которым готовится обучающийся, определены учебным планом.

3 Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Компетенция в соответствии ФГОС ВО	
Индикаторы достижения компетенций	Образовательные результаты

ПК-3. Способен реализовывать образовательные программы различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса.

педагогический деятельность

ПК-3.1 Проектирует результаты обучения в соответствии с нормативными документами в сфере образования по предметной области «Математика и экономика», возрастными особенностями обучающихся, дидактическими задачами урока.	знать: - нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; уметь: - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; владеть: - реализации образовательных программ с экономическим компонентом различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса.
ПК-3.2 Осуществляет отбор предметного содержания, методов, приемов и технологий, в том числе экономических, обучения, организационных форм учебных занятий, средств диагностики в соответствии с планируемыми результатами обучения.	знать: - экономическую сущность налогов; уметь: - понимать сущность и порядок расчета налогов; владеть: - реализации образовательных программ с экономическим компонентом различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса.
ПК-3.3 Проектирует план-конспект / технологическую карту урока.	знать: - принципы построения и элементы налоговых систем; - виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; уметь: - рассчитывать налоговую базу, применять ставки налогообложения; владеть: - навыками реализации образовательных программ с экономическим компонентом различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса.

ПК-3.4 Формирует познавательную мотивацию обучающихся к математике и экономике в рамках урочной и внеурочной деятельности.	знать: - современные методики и технологии, в том числе информационные, необходимые для реализации образовательных программ различных уровней и для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса; уметь: - реализовывать образовательные программы различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса ; владеть: - навыками реализации образовательных программ с экономическим компонентом различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса.
ПК-4. Способен формировать развивающую образовательную среду для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов.	

педагогический деятельность

ПК-4.1 Формирует образовательную среду в целях достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения.	знать: - тенденции развития современной налоговой системы, актуальные проблемы налоговой политики РФ; уметь: - охарактеризовать историю становления и развития налоговой системы России; владеть: - формирования развивающей образовательной среды для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов.
ПК-4.2 Обосновывает необходимость включения различных компонентов социокультурной среды региона в образовательный процесс.	знать: - личностные, предметные и метапредметные результаты обучения; уметь: - формировать развивающую образовательную среду для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов ; владеть: - формирования развивающей образовательной среды для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов.

ПК-4.3 Использует образовательный потенциал социокультурной среды региона в преподавании математики и экономики, во внеурочной деятельности.	знать: - средства преподаваемых учебных предметов; - содержание и компоненты развивающей образовательной среды; уметь: - формировать развивающую образовательную среду для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов ; владеть: - формирования развивающей образовательной среды для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов.
--	---

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Шестой семестр	Седьмой семестр
Контактная работа (всего)	64	32	32
Лекции	32	16	16
Практические	32	16	16
Самостоятельная работа (всего)	28	28	4
Виды промежуточной аттестации			
Экзамен			+
Общая трудоемкость часы	108	72	36
Общая трудоемкость зачетные единицы	3	2	1

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Налоговое администрирование и налоговый контроль:

Система налогов и сборов в Российской Федерации. Субъекты налоговых правоотношений. Налоговое обязательство и его исполнение. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Раздел 2. Система налогов в Российской Федерации: федеральные налоги:

Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль организаций. Налог на добычу полезных ископаемых.

Раздел 3. Система налогов в Российской Федерации: региональный аспект:

Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход. Страховые взносы в Российской Федерации.

Раздел 4. Отдельные аспекты налогообложения:

Отдельные вопросы налогового менеджмента. Отдельные аспекты налогообложения и налогового контроля.

5.2. Содержание дисциплины: Лекции (32 ч.)

Раздел 1. Налоговое администрирование и налоговый контроль (8 ч.)

Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Субъекты налоговых правоотношений (2 ч.)

Понятие и классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Понятие страховых взносов. Федеральные, региональные и местные

налоги. Элементы налогообложения и их характеристика. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты

Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение (2 ч.)

Исполнение налогового обязательства. Порядок взыскания налога, сбора, страховых взносов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Тема 3. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (2 ч.)

Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость (2 ч.)

Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения НДС. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Счета-фактуры. Порядок ведения книги покупок и книги продаж. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации.

Раздел 2. Система налогов в Российской Федерации: федеральные налоги (8 ч.)

Тема 5. Акцизы (2 ч.)

Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акцизов и авансового платежа по акцизам. Сроки и порядок уплаты акциза и представления декларации. Налоговые вычеты по акцизам.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц (2 ч.)

Налогоплательщики, объекты налогообложения, классификация доходов и источников их получения, налоговая база, налоговые ставки. Налоговые вычеты. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Отчетность налоговых агентов

Тема 7. Налог на прибыль организаций (2 ч.)

Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Классификация доходов и расходов, методы их определения и порядок признания. Нормируемые расходы.

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых (2 ч.)

Налогоплательщики и порядок постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация

Раздел 3. Система налогов в Российской Федерации: региональный аспект (8 ч.)

Тема 9. Транспортный налог (2 ч.)

Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты. Порядок и сроки представления декларации.

Тема 10. Налог на имущество организаций (2 ч.)

Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Определение налоговой базы и расчет налога. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Налоговая декларация по налогу на имущество

Тема 11. Земельный налог (2 ч.)

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация

Тема 12. Упрощенная система налогообложения (2 ч.)

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения и ставки. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация

Раздел 4. Отдельные аспекты налогообложения (8 ч.)

Тема 13. Единый налог на вмененный доход (2 ч.)

Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база и ставки. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация.

Тема 14. Страховые взносы в Российской Федерации (2 ч.)

Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов. Ответственность по страховым взносам.

Тема 15. Отдельные вопросы налогового менеджмента (2 ч.)

Налоговое планирование и управление налоговыми издержками. Налоговые риски

Тема 16. Отдельные аспекты налогообложения и налогового контроля (2 ч.)

Понятие консолидированной группы налогоплательщиков: общие положения и условия создания. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

53. Содержание дисциплины: Практические (32 ч.)

Раздел 1. Налоговое администрирование и налоговый контроль (8 ч.)

Тема 1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Субъекты налоговых правоотношений (2 ч.)

1. Понятие и классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
2. Понятие страховых взносов. Федеральные, региональные и местные налоги: состав и общая характеристика.
3. Понятия реализации товаров (работ, услуг) и операций, не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
4. Элементы налогообложения и их характеристика.
5. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, перечень, общая характеристика.
6. Налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, их основные права и обязанности.
7. Налоговые агенты: понятие, их основные права и обязанности (ст. 24 НК РФ).
8. Налоговые органы в Российской Федерации: права, обязанности и ответственность должностных лиц.

Тема 2. Налоговое обязательство и его исполнение (2 ч.)

1. Общие требования по исполнению налогового обязательства, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора и страховых взносов
2. Порядок взыскания налога, сбора, страховых взносов (пеней, штрафа) за счет денежных средств (драгоценных металлов) на счетах в банках налогоплательщика организации, за счет имущества налогоплательщика (налогового агента), плательщика страховых взносов – организации
3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов (пеней,

штрафов) при ликвидации и реорганизации организации (ст. 49 и ст. 50 НК РФ)

4. Условия и порядок зачета или возврата излишне уплаченных сумм налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа

5. Признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание (ст. 59 НК РФ)

6. Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

7. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов и страховых взносов

8. Инвестиционный налоговый кредит: понятие, общая характеристика, условия и порядок предоставления (ст. 66-68 НК РФ)

Тема 3. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (2 ч.)

1. Камеральная налоговая проверка: условия и порядок проведения, порядок оформления результатов

2. Выездная налоговая проверка: условия и процедура проведения, порядок оформления результатов

3. Налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами: общие положения, понятие и примеры взаимозависимых лиц в налоговом законодательстве Российской Федерации

4. Общие правила привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения в соответствии с законодательством Российской Федерации: понятие налогового правонарушения, срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, сроки давности и порядок взыскания штрафа за налоговое правонарушение

5. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, установленная налоговым законодательством Российской Федерации

Тема 4. Налог на добавленную стоимость (2 ч.)

1. Налогоплательщики НДС, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

2. Объект налогообложения НДС

3. Определение места реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления налога на добавленную стоимость

4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)

5. Налоговая база. Общие положения

6. Налоговые ставки

7. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг)

8. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)

9. Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав

10. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

11. Налоговый период. Момент определения налоговой базы

12. Счета-фактуры. Порядок составления, предъявления и внесения исправлений при выявлении ошибок, корректировочные счета-фактуры и случаи их выставления продавцом

13. Порядок ведения книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

14. Порядок отнесения покупателем сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцом, на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

15. Определение предельной доли расходов (не более 5%), позволяющей всю сумму предъявленного НДС принимать к вычету

16. Восстановление НДС по объектам недвижимости

17. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и общий порядок их применения

18. НДС при передаче имущества в уставный (складочный капитал)

19. Порядок применения вычетов при строительстве (приобретении) объектов недвижимости

20. Порядок применения налоговых вычетов налоговым агентом
21. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость и применения налоговых вычетов при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
22. Порядок и условия применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость по экспортным операциям
23. Особенности применения налоговых вычетов по НДС при осуществлении операций, облагаемых по ставке 0%
24. Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации
25. Процедура возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета: «обычный» и заявительный порядок

Раздел 2. Система налогов в Российской Федерации: федеральные налоги (8 ч.)

Тема 5. Акцизы (2 ч.)

1. Налогоплательщики, особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества
2. Подакцизные товары
3. Объект налогообложения
4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)
5. Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров (ст. 187 НК РФ)
6. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акцизов и авансового платежа по акцизам
7. Сроки и порядок уплаты акциза и представления декларации при совершении операций с подакцизными товарами (ст. 204 НК РФ)
8. Налоговые вычеты по акцизам
9. Особенности налогообложения акцизами при ввозе подакцизных товаров в Российскую Федерацию
10. Особенности налогообложения акцизами при реализации подакцизных товаров за пределы Российской Федерации

Тема 6. Налог на доходы физических лиц (2 ч.)

1. Налогоплательщики, объекты налогообложения, классификация доходов и источников их получения, налоговая база, налоговые ставки
2. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) налогом на доходы физических лиц
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды (ст. 211 и 212 НК РФ)
4. Налоговые вычеты
5. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Ответственность налоговых агентов (ст. 226 и ст. 230 НК РФ)

Тема 7. Налог на прибыль организаций (2 ч.)

- Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки
2. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей
 3. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация
 4. Порядок уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения
 5. Классификация доходов и расходов, методы их определения и порядок признания. Нормируемые расходы
 6. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия, выбытие амортизируемого имущества

7. Расходы на ремонт основных средств и порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств
8. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций
9. Порядок признания расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование
10. Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам и признание долгов безнадежными (ст. 266 НК РФ)
11. Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения
12. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом
13. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал
14. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества
15. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества (ст. 278.2 НК РФ)
16. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества (ст. 278.2 НК РФ)
17. Особенности определения налоговой базы по операциям уступки (переуступки) права требования
18. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами
19. Особенности определения налоговой базы по доходам от долевого участия
20. Особенности применения налоговой ставки 0% организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность
21. Организация налогового учета для целей исчисления налога на прибыль организаций
22. Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее
23. Особенности налогообложения иностранных организаций

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых (2 ч.)

1. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых
2. Объект налогообложения
3. Налоговая база и налоговые ставки
4. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого
5. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы
6. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога
7. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация

Раздел 3. Система налогов в Российской Федерации: региональный аспект (8 ч.)

Тема 9. Транспортный налог (2 ч.)

1. Общие положения
2. Налогоплательщики, объект налогообложения
3. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки
4. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей
5. Налоговые льготы
6. Порядок исчисления и уплаты (ст. 362 и 363 НК РФ). Порядок и сроки представления декларации

Тема 10. Налог на имущество организаций (2 ч.)

1. Налогоплательщики, объект налогообложения (ст. 373 НК РФ, ст. 374 НК РФ)
2. Налоговая база
3. Налоговый и отчетный периоды
4. Определение налоговой базы и расчет налога
5. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении

отдельных объектов недвижимого имущества (ст. 378.2 НК РФ)

6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу (ст. 382 НК РФ)

7. Налоговые льготы

8. Налоговая декларация по налогу на имущество

Тема 11. Земельный налог (2 ч.)

1. Общие положения

2. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база

3. Порядок определения налоговой базы

4. Налоговые ставки

5. Налоговые льготы

6. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей

7. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация

Тема 12. Упрощенная система налогообложения (2 ч.)

1. Общие положения

2. Налогоплательщики

3. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения (ст. 346.13 НК РФ)

4. Объекты налогообложения и ставки (ст. 346.14 и ст. 346.20 НК РФ)

5. Порядок определения доходов

6. Порядок определения расходов

7. Порядок признания доходов и расходов

8. Налоговая база (ст. 346.18 НК РФ). Порядок исчисления налога и авансовых платежей (ст. 346.21 НК РФ)

9. Порядок уплаты налога (авансовых платежей). Налоговая декларация

10. Налоговый учет и особенности учета при смене режимов налогообложения

Раздел 4. Отдельные аспекты налогообложения (8 ч.)

Тема 13. Единый налог на вмененный доход (2 ч.)

1. Общие положения и понятия

2. Налогоплательщики

3. Объект налогообложения, налоговая база и ставки

4. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация

5. Совмещение системы налогообложения в виде ЕНВД с другими системами налогообложения

Тема 14. Страховые взносы в Российской Федерации (2 ч.)

1. Плательщики страховых взносов

2. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам; база для начисления страховых взносов; выплаты, не подлежащие налогообложению

3. Расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов

4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Ответность по страховым взносам (ст. 431 НК РФ)

Тема 15. Отдельные вопросы налогового менеджмента (2 ч.)

1. Налоговое планирование и управление налоговыми издержками Корпоративное налоговое планирование

2. Налоговое бюджетирование и налоговый бюджет организации

3. Налоговая нагрузка

4. Налоговые риски

5. Сущность и классификация налоговых рисков

6. Налоговые риски в свете судебной практики

7. Сделки с нереальными контрагентами (фиктивные сделки)

8. Дробление бизнеса как элемент оптимизации налогообложения
9. Субсидиарная ответственность
10. Манипуляции с ценообразованием
11. Манипуляции при банкротстве и взыскание налогов с иных лиц
12. Операции с иностранными организациями

Тема 16. Отдельные аспекты налогообложения и налогового контроля (2 ч.)

1. Понятие консолидированной группы налогоплательщиков: общие положения и условия создания
2. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций в целях налогообложения доходов участников консолидированной группы налогоплательщиков
3. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица (гл. 3.4. НК РФ)
4. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга
5. Общие положения о налоговом мониторинге (ст. 105.26 НК РФ)
6. Порядок проведения налогового мониторинга (ст. 105.29 НК РФ)
7. Мотивированное мнение налогового органа (ст. 105.30 НК РФ)
8. Взаимосогласительная процедура (ст. 105.31 НК РФ)

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (разделу)

6.1 Вопросы и задания для самостоятельной работы

Шестой семестр (3 ч.)

Раздел 1. Налоговое администрирование и налоговый контроль (6 ч.)

Вид СРС: *Выполнение индивидуальных заданий

1. Дайте понятия налога и сбора.
2. Изложите порядок установления федеральных, региональных и местных налогов.
3. Назовите специальные налоговые режимы.
4. Дайте определения налогоплательщиков и налоговых агентов. Какие налоги Вы знаете, по которым исчисление, удержание и перечисление в бюджет осуществляется налоговым агентом?
5. Установлена ли Налоговым кодексом обязанность организаций представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность? Если такая обязанность установлена, то предусмотрено ли исключение из общего правила?
6. Обязан ли налогоплательщик сообщать в налоговый орган по месту своего учета об участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) и иностранных организациях. Если обязан, то в какой срок?
7. При каких обстоятельствах налоговый орган направляет требование об уплате налога?
8. Опишите порядок проведения зачета и возврата налога.
9. Перечислите способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в бюджет.
10. Какие вы знаете виды (способы) изменения срока уплаты налога?
11. Назовите отличия выездной налоговой проверки от камеральной.
12. В какой срок налогоплательщик может представить свои возражения по акту выездной проверки?
13. Что такое апелляционная жалоба? Порядок и сроки ее предъявления.
14. Какие виды налоговых правонарушений вы знаете и размеры санкций за их совершение?

Раздел 2. Система налогов в Российской Федерации: федеральные налоги (6 ч.)

Вид СРС: *Подготовка к практическим / лабораторным занятиям

Заполните Раздел 3 декларации по НДС.

Седьмой семестр (1 ч.)

Раздел 3. Система налогов в Российской Федерации: региональный аспект (2 ч.)

Вид СРС: *Подготовка к тестированию

Тесты

1. Подакцизной продукцией не является

- 1) табачная продукция;
- 2) легковые автомобили;
- 3) препараты ветеринарного назначения, прошедшие госрегистрацию и внесенные в Госреестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разлитые в емкости не более 100 мл.

2. Объектом налогообложения акцизами не признаются следующие операции

- 1) последующая перепродажа подакцизной продукции;
- 2) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- 3) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций.

3. Взимание акциза по подакцизным товарам ЕАЭС, ввозимым на территорию РФ с территории государства - члена ЕАЭС, за исключением подакцизных товаров ЕАЭС, подлежащих в соответствии с законодательством РФ маркировке акцизными марками, осуществляется

- 1) таможенными органами;
- 2) акциз не взимается;
- 3) налоговыми органами.

4. При реализации произведенных организацией подакцизных товаров через свои структурные подразделения, осуществляющие розничную продажу этих товаров, датой реализации является

- 1) день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров структурному подразделению;
- 2) дата реализации товаров структурным подразделением покупателю;
- 3) дата принятия произведенной готовой подакцизной продукции на склад.

5. При реализации (передаче) подакцизных товаров в розницу соответствующая сумма акциза

- 1) включается в цену указанного товара с выделением в ценнике и чеке отдельной строкой;
- 2) включается в цену указанного товара при этом в ценнике и чеке отдельной строкой не выделяется;
- 3) в цену товара не включается, а подлежит возмещению из бюджета.

6. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:

- 1) выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм;
- 2) стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организацией;
- 3) стоимости выданной в соответствии с законодательством спецодежды.

7. В налоговую базу по налогу на доходы физических лиц включаются:

- 1) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника;
- 2) пособия по безработице, беременности и родам;
- 3) установленные законодательными актами субъектов РФ компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива.

8. Гражданин Германии, проживающий на территории России 90 дней, работает в организации по договору подряда. По какой ставке подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы, полученные этим гражданином?

- 1) 13%;
- 2) 30%;
- 3) 35%.

9. Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета сведения по форме 2-НДФЛ о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов ежегодно не позднее:

- 1) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности в срок:

- 1) в течение одного месяца с момента возникновения соответствующего обязательства;
- 2) в течение одного месяца, следующего за месяцем, в котором возникло соответствующее обязательство;
- 3) не позднее 1 марта года, следующего за налоговым периодом, в котором возникло соответствующее обязательство.

11. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется

- 1) как стоимость добытых полезных ископаемых независимо от их вида;
- 2) как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении независимо от их вида;
- 3) в зависимости от вида добытых полезных ископаемых – или как стоимость, или как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

12. При определении налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком

- 1) самостоятельно одним из способов, установленных главой 26 НК РФ;
- 2) способом, определяемым самостоятельно и закрепленным в учетной политике не менее, чем на календарный год;
- 3) одним из способов, установленных главой 26 НК РФ и согласованным с налоговым органом.

13. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ

- 1) на дату реализации добытого полезного ископаемого, определяемую в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов в соответствии со статьей 271 или статьей 273 Кодекса;
- 2) на дату поступления выручки на счет налогоплательщика;
- 3) на последнее число налогового периода, в котором осуществлена реализация.

14. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда

- 1) учитывают только в качестве расходов при расчете налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ;
- 2) могут учитывать только в качестве вычета по налогу на добычу полезных ископаемых;
- 3) по своему выбору могут уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр на сумму расходов, связанных с обеспечением безопасных условий труда, в соответствии с главой 26 НК РФ, либо учесть указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

15. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется не позднее

- 1) 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) 20 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

16. Объектом налогообложения транспортным налогом являются

- 1) мотоциклы и мотороллеры;

2) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи)

документом

, выдаваемым уполномоченным органом;

3) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке.

17. Налоговые ставки транспортного налога, установленные главой 28 НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов РФ не применяется в отношении

1) любых грузовых автомобилей;

2) любых легковых автомобилей;

3) легковых автомобилей с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

18. Налогоплательщики транспортного налога, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового

уведомления

, направляемого налоговым органом.

Направление налогового уведомления допускается

1) не более чем за два налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

2) не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;

3) не более чем за один налоговый период.

19. Налогоплательщики - физические лица должны уплатить транспортный налог не позднее

1) 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) 1 декабря текущего налогового периода;

3) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20. Налогоплательщики транспортного налога, являющимися организациями, представляют в налоговый орган налоговую декларацию:

1) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

;

2) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

;

3) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

и расчеты авансовых платежей не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

21. Устанавливая налог на имущество организаций, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют

1) налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога;

2) объект налогообложения;

3) срок подачи декларации.

22. Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются находящиеся на территории Российской Федерации

- 1) объекты движимого имущества, принадлежащие указанным организациям на праве собственности;
- 2) принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество;
- 3) любое имущество, признаваемое основными средствами правилами бухгалтерского учета Российской Федерации.

23. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций не признаются:

- 1) недвижимое имущество, переданное в доверительное управление;
- 2) недвижимое имущество, переданное в аренду;
- 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке

.

24. Если налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как средняя остаточная стоимость, то авансовый платеж исчисляется по итогам каждого отчетного периода

в размере

- 1) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- 2) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- 3) одной двенадцатой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

25. Определите срок подачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций

- 1) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

26. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица в отношении земельных участков

- 1) находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования;
- 2) переданных им по договору аренды;
- 3) находящихся у них на праве собственности.

27. Объектом налогообложения земельным налогом признаются

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством

РФ;

- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством

РФ предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

- 3) земельные участки, выделенные под жилищное строительство.

28. Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется

- 1) для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности;
- 2) в доле, определяемой по соглашению собственников;
- 3) одним из собственников.

29. Как определяется налоговая база в отношении земельного участка, образованного в текущем налоговом периоде?

- 1) налоговая база определяется с начала следующего налогового периода;

- 2) налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения сведений в Единый государственный реестр недвижимости;
- 3) налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на 31 декабря текущего года.

30. Налоговые декларации по земельному налогу представляются организациями в срок

1) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

;

2) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

;

3) не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

.

Раздел 4. Отдельные аспекты налогообложения (2 ч.)

Вид СРС: *Выполнение проектов и заданий поисково-исследовательского характера

Корпоративный налоговый менеджмент как функция управления финансами: содержание и связь с другими звеньями управления

Задачи и функции подразделений и должностных лиц организации, ответственных за обеспечение корпоративного налогового менеджмента

Взаимодействие подразделений налогового менеджмента с другими службами предприятия

Информационное обеспечение налогового менеджмента: понятие, состав, способы формирования

Документационное обеспечение налогового менеджмента: виды плановых документов, организация их разработки, принятия и использования в системе управления финансами предприятия

Планирование налоговых платежей в системе управления финансами предприятия

Оценка эффективности принимаемых управленческих решений в области корпоративного налогового менеджмента

Информационная база и субъекты рискованных ситуаций в области налогообложения

Налоговые риски: сущность и классификация

Методы оценки налоговых рисков

Организация процесса управления налоговыми рисками

Оценка участия налоговых факторов в механизме формирования финансовых результатов

Методы анализа налоговых решений, основанные на максимизации финансово-результативных показателей

Современные формы налогового администрирования

Налоговый контроль в Российской Федерации

Государственное регулирование ВЭД: содержание, механизм

Налоговое регулирование прибыли и доходов, имущества иностранных организаций в Российской Федерации

Налоговый учет и налоговая отчетность

7. Тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы (проекты) по дисциплине не предусмотрены.

8. Оценочные средства

8.1. Компетенции и этапы формирования

№ п/п	Оценочные средства	Компетенции, этапы их формирования
1	Психолого-педагогический модуль	ПК-4 , ПК-3.
2	Предметно-методический модуль	ПК-4 , ПК-3.
3	Предметно-технологический модуль	ПК-4 , ПК-3.

82. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкалы оценивания

Шкала, критерии оценивания и уровень сформированности компетенции			
2 (не зачтено) ниже порогового	3 (зачтено) пороговый	4 (зачтено) базовый	5 (зачтено) повышенный
ПК-3 Способен реализовывать образовательные программы различных уровней в соответствии с современными методиками и технологиями, в том числе информационными, для обеспечения качества учебно-воспитательного процесса			
ПК-3.1 Проектирует результаты обучения в соответствии с нормативными документами в сфере образования по предметной области «Математика и экономика», возрастными особенностями обучающихся, дидактическими задачами урока.			
Не способен проектировать результаты обучения в соответствии с нормативными документами в сфере образования по предметной области «Математика и экономика», возрастными особенностями обучающихся, дидактическими задачами урока.	В целом успешно, но бессистемно проектирует результаты обучения в соответствии с нормативными документами в сфере образования по предметной области «Математика и экономика», возрастными особенностями обучающихся, дидактическими задачами урока.	В целом успешно, но с отдельными недочетами проектирует результаты обучения в соответствии с нормативными документами в сфере образования по предметной области «Математика и экономика», возрастными особенностями обучающихся, дидактическими задачами урока.	Способен в полном объеме проектирует результаты обучения в соответствии с нормативными документами в сфере образования по предметной области «Математика и экономика», возрастными особенностями обучающихся, дидактическими задачами урока.
ПК-3.2 Осуществляет отбор предметного содержания, методов, приемов и технологий, в том числе экономических, обучения, организационных форм учебных занятий, средств диагностики в соответствии с планируемыми результатами обучения.			
Не способен осуществлять отбор предметного содержания, методов, приемов и технологий, в том числе экономических, обучения, организационных форм учебных занятий, средств диагностики в соответствии с планируемыми результатами обучения.	В целом успешно, но бессистемно осуществляет отбор предметного содержания, методов, приемов и технологий, в том числе экономических, обучения, организационных форм учебных занятий, средств диагностики в соответствии с планируемыми результатами обучения.	В целом успешно, но с отдельными недочетами осуществляет отбор предметного содержания, методов, приемов и технологий, в том числе экономических, обучения, организационных форм учебных занятий, средств диагностики в соответствии с планируемыми результатами обучения.	Способен в полном объеме осуществлять отбор предметного содержания, методов, приемов и технологий, в том числе экономических, обучения, организационных форм учебных занятий, средств диагностики в соответствии с планируемыми результатами обучения.

ПК-3.3 Проектирует план-конспект / технологическую карту урока.			
Не способен проектировать план-конспект / технологическую карту урока.	В целом успешно, но бессистемно проектирует план-конспект / технологическую карту урока.	В целом успешно, но с отдельными недочетами проектирует план-конспект / технологическую карту урока.	Способен в полном объеме проектирует план-конспект / технологическую карту урока.
ПК-3.4 Формирует познавательную мотивацию обучающихся к математике и экономике в рамках урочной и внеурочной деятельности.			
Не способен формировать познавательную мотивацию обучающихся к математике и экономике в рамках урочной и внеурочной деятельности.	В целом успешно, но бессистемно формирует познавательную мотивацию обучающихся к математике и экономике в рамках урочной и внеурочной деятельности.	В целом успешно, но с отдельными недочетами формирует познавательную мотивацию обучающихся к математике и экономике в рамках урочной и внеурочной деятельности.	Способен в полном объеме формировать познавательную мотивацию обучающихся к математике и экономике в рамках урочной и внеурочной деятельности.
ПК-4 Способен формировать развивающую образовательную среду для достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения средствами преподаваемых учебных предметов			
ПК-4.1 Формирует образовательную среду в целях достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения.			
Не способен формировать образовательную среду в целях достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения.	В целом успешно, но бессистемно формирует образовательную среду в целях достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения.	В целом успешно, но с отдельными недочетами формирует образовательную среду в целях достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения.	Способен в полном объеме формировать образовательную среду в целях достижения личностных, предметных и метапредметных результатов обучения.
ПК-4.2 Обосновывает необходимость включения различных компонентов социокультурной среды региона в образовательный процесс.			
Не способен обосновывать необходимость включения различных компонентов социокультурной среды региона в образовательный процесс.	В целом успешно, но бессистемно обосновывает необходимость включения различных компонентов социокультурной среды региона в образовательный процесс.	В целом успешно, но с отдельными недочетами обосновывает необходимость включения различных компонентов социокультурной среды региона в образовательный процесс.	Способен в полном объеме обосновывать необходимость включения различных компонентов социокультурной среды региона в образовательный процесс.
ПК-4.3 Использует образовательный потенциал социокультурной среды региона в преподавании математики и экономики, во внеурочной деятельности.			

Не способен использовать образовательный потенциал социокультурной среды региона в преподавании математики и экономики, во внеурочной деятельности.	В целом успешно, но бессистемно использует образовательный потенциал социокультурной среды региона в преподавании математики и экономики, во внеурочной деятельности.	В целом успешно, но с отдельными недочетами использует образовательный потенциал социокультурной среды региона в преподавании математики и экономики, во внеурочной деятельности.	Способен в полном объеме использовать образовательный потенциал социокультурной среды региона в преподавании математики и экономики, во внеурочной деятельности.
---	---	---	--

Уровень сформированности компетенции	Шкала оценивания для промежуточной аттестации		Шкала оценивания по БРС
	Экзамен (дифференцированный зачет)	Зачет	
Повышенный	5 (отлично)	зачтено	90 – 100%
Базовый	4 (хорошо)	зачтено	76 – 89%
Пороговый	3 (удовлетворительно)	зачтено	60 – 75%
Ниже порогового	2 (неудовлетворительно)	незачтено	Ниже 60%

83. Вопросы промежуточной аттестации

Седьмой семестр (Экзамен, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3)

1. Раскройте содержание налогового администрирования и налогового контроля
2. Опишите систему налогов и сборов в Российской Федерации
3. Опишите субъекты налоговых правоотношений
4. Охарактеризуйте понятие и классификация налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации
5. Охарактеризуйте понятие страховых взносов
6. Охарактеризуйте федеральные, региональные и местные налоги
7. Охарактеризуйте элементы налогообложения и дайте им характеристику
8. Охарактеризуйте участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах
9. Охарактеризуйте налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов
10. Охарактеризуйте налоговых агентов
11. Раскройте сущность налогового обязательства и его исполнения
12. Опишите исполнение налогового обязательства
13. Опишите порядок взыскания налога, сбора, страховых взносов
14. Опишите сущность исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, страховых взносов
15. Раскройте содержание обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов
16. Опишите налоговый контроль
17. Охарактеризуйте налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
18. Раскройте сущность камеральной налоговой проверки
19. Раскройте сущность выездной налоговой проверки
20. Опишите основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
21. Опишите налогоплательщиков НДС
22. Раскройте сущность объекта налогообложения НДС

23. Раскройте сущность налоговой базы по НДС
24. Раскройте налоговые ставки по НДС
25. Раскройте сущность порядка и сроков уплаты НДС налогоплательщиками и налоговыми агентами
26. Опишите налогоплательщиков акцизов
27. Охарактеризуйте подакцизные товары
28. Охарактеризуйте объект налогообложения по акцизам
29. Охарактеризуйте налоговые ставки по акцизам
30. Охарактеризуйте порядок исчисления акцизов и авансового платежа по акцизам
31. Охарактеризуйте сроки и порядок уплаты акциза и представления декларации
32. Охарактеризуйте налоговые вычеты по акцизам
33. Охарактеризуйте налогоплательщиков НДФЛ
34. Охарактеризуйте объекты налогообложения НДФЛ
35. Охарактеризуйте классификацию доходов и источников их получения
36. Охарактеризуйте налоговую базу, налоговые ставки НДФЛ
37. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами
38. Охарактеризуйте плательщиков налога на прибыль, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки
39. Охарактеризуйте порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей
40. Охарактеризуйте классификацию доходов и расходов, методы их определения и порядок признания
41. Охарактеризуйте объект налогообложения, налоговую базу и налоговые ставки налога на добычу полезных ископаемых
42. Охарактеризуйте налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки по транспортному налогу
43. Охарактеризуйте порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога
44. Охарактеризуйте налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчетный периоды налога на имущество организаций
45. Охарактеризуйте определение налоговой базы и расчет налога на имущество организаций
46. Охарактеризуйте порядок исчисления суммы налога на имущество организаций
47. Охарактеризуйте налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговую базу, порядок определения налоговой базы и налоговые ставки по земельному налогу
48. Опишите упрощенную систему налогообложения
49. Охарактеризуйте порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
50. Охарактеризуйте ЕНВД
51. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты единого налога
52. Охарактеризуйте систему страховых взносов в Российской Федерации
53. Охарактеризуйте объект обложения страховыми взносами
54. Охарактеризуйте тарифы страховых взносов
55. Охарактеризуйте порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов
56. Раскройте содержание налогового планирования и управления налоговыми издержками
57. Охарактеризуйте налоговые риски
58. Охарактеризуйте понятие консолидированной группы налогоплательщиков: общие положения и условия создания
59. Охарактеризуйте контролируемые иностранные компании и контролирующие лица
60. Охарактеризуйте налоговый контроль в форме налогового мониторинга

84. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен по дисциплине или ее части имеет цель оценить сформированность компетенций, теоретическую и практическую подготовку студента, его способность к творческому мышлению, приобретенные им навыки самостоятельной работы, умение синтезировать полученные знания и применять их при решении практических задач.

При балльно-рейтинговом контроле знаний итоговая оценка выставляется с учетом набранной суммы баллов.

Устный ответ на экзамене

При определении уровня достижений студентов на экзамене необходимо обращать особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах науки, изложен грамотным литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

Тестирование

При определении уровня достижений студентов с помощью тестового контроля ответ считается правильным, если:

- в тестовом задании закрытой формы с выбором ответа выбран правильный ответ;
- по вопросам, предусматривающим множественный выбор правильных ответов, выбраны все правильные ответы;
- в тестовом задании открытой формы дан правильный ответ;
- в тестовом задании на установление правильной последовательности установлена правильная последовательность;
- в тестовом задании на установление соответствия сопоставление произведено верно для всех пар.

При оценивании учитывается вес вопроса (максимальное количество баллов за правильный ответ устанавливается преподавателем в зависимости от сложности вопроса). Количество баллов за тест устанавливается посредством определения процентного соотношения набранного количества баллов к максимальному количеству баллов.

Критерии оценки

До 60% правильных ответов – оценка «неудовлетворительно».

От 60 до 75% правильных ответов – оценка «удовлетворительно».

От 75 до 90% правильных ответов – оценка «хорошо».

Свыше 90% правильных ответов – оценка «отлично».

Вопросы и задания для устного опроса

При определении уровня достижений студентов при устном ответе необходимо обращать особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

Оценка за опрос определяется простым суммированием баллов:

Критерии оценки ответа

Правильность ответа – 1 балл.

Всесторонность и глубина (полнота) ответа – 1 балл.

Наличие выводов – 1 балл.

Соблюдение норм литературной речи – 1 балл.

Владение профессиональной лексикой – 1 балл.

Итого: 5 баллов.

Практические задания

При определении уровня достижений студентов при выполнении практического задания необходимо обращать особое внимание на следующее:

- задание выполнено правильно;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи;
- умение работать с объектом задания демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента;
- выполнение задания теоретически обосновано.

Оценка за опрос определяется простым суммированием баллов:

Критерии оценки ответа

Правильность выполнения задания – 1 балл.

Всесторонность и глубина (полнота) выполнения – 1 балл.

Наличие выводов – 1 балл.

Соблюдение норм литературной речи – 1 балл.

Владение профессиональной лексикой – 1 балл.

Итого: 5 баллов.

Контрольная работа

Виды контрольных работ: аудиторные, домашние, текущие, экзаменационные, письменные, графические, практические, фронтальные, индивидуальные. Система заданий письменных контрольных работ должна:

- выявлять знания студентов по определенной дисциплине (разделу дисциплины);
- выявлять понимание сущности изучаемых предметов и явлений, их закономерностей;
- выявлять умение самостоятельно делать выводы и обобщения;
- творчески использовать знания и навыки.

Требования к контрольной работе по тематическому содержанию соответствуют устному ответу.

Также контрольные работы могут включать перечень практических заданий.

Критерии оценки ответа

Правильность ответа – 1 балл.

Всесторонность и глубина (полнота) ответа – 1 балл.

Наличие выводов – 1 балл.

Соблюдение норм литературной письменной речи – 1 балл.

Владение профессиональной лексикой – 1 балл.

Итого: 5 баллов.

Контекстная учебная задача, проблемная ситуация, ситуационная задача, кейсовое задание

При определении уровня достижений студентов при решении учебных практических задач необходимо обращать особое внимание на следующее:

- способность определять и принимать цели учебной задачи, самостоятельно и творчески планировать ее решение как в типичной, так и в нестандартной ситуации;
- систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- точное использование научной терминологии, стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы и задания;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке и решении учебных задач;
- грамотное использование основной и дополнительной литературы;
- умение использовать современные информационные технологии для решения учебных задач, использовать научные достижения других дисциплин;

– творческая самостоятельная работа на практических, лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий.

Критерии оценки ответа

Правильность ответа – 1 балл.

Всесторонность и глубина (полнота) ответа – 1 балл.

Наличие выводов – 1 балл.

Соблюдение норм литературной письменной и устной речи – 1 балл.

Владение профессиональной лексикой – 1 балл.

Итого: 5 баллов.

9. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. — Текст : электронный // ЭБ Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/416130>

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБ Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557>

Дополнительная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>

2. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432031>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06064-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431769>

4. Черник, Д. Г. Налоговая политика : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-6794-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432943>

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. www.minfin.ru - Сайт Министерства финансов Российской Федерации

2. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики

11. Методические указания обучающимся по освоению дисциплины (модуля)

При освоении материала дисциплины необходимо:

- спланировать и распределить время, необходимое для изучения дисциплины;
- конкретизировать для себя план изучения материала;
- ознакомиться с объемом и характером внеаудиторной самостоятельной работы для полноценного освоения каждой из тем дисциплины.

Сценарий изучения курса:

- проработайте каждую тему по предлагаемому ниже алгоритму действий;

- регулярно выполняйте задания для самостоятельной работы, своевременно отчитывайтесь преподавателю об их выполнении;
- изучив весь материал, проверьте свой уровень усвоения содержания дисциплины и готовность к сдаче зачета/экзамена, выполнив задания и ответив самостоятельно на примерные вопросы для промежуточной аттестации.

Алгоритм работы над каждой темой:

- изучите содержание темы вначале по лекционному материалу, а затем по другим источникам;
- прочитайте дополнительную литературу из списка, предложенного преподавателем;
- выпишите в тетрадь основные понятия и категории по теме, используя лекционный материал или словари, что поможет быстро повторить материал при подготовке к промежуточной аттестации;
- составьте краткий план ответа по каждому вопросу, выносимому на обсуждение на аудиторном занятии;
- повторите определения терминов, относящихся к теме;
- продумайте примеры и иллюстрации к обсуждению вопросов по изучаемой теме;
- подберите цитаты ученых, общественных деятелей, публицистов, уместные с точки зрения обсуждаемой проблемы;
- продумывайте высказывания по темам, предложенным к аудиторным занятиям.

Рекомендации по работе с литературой:

- ознакомьтесь с аннотациями к рекомендованной литературе и определите основной метод изложения материала того или иного источника;
- составьте собственные аннотации к другим источникам, что поможет при подготовке рефератов, текстов речей, при подготовке к промежуточной аттестации;
- выберите те источники, которые наиболее подходят для изучения конкретной темы;
- проработайте содержание источника, сформулируйте собственную точку зрения на проблему с опорой на полученную информацию.

12. Перечень информационных технологий

Реализация учебной программы обеспечивается доступом каждого студента к информационным ресурсам – электронной библиотеке и сетевым ресурсам Интернет. Для использования ИКТ в учебном процессе используется программное обеспечение, позволяющее осуществлять поиск, хранение, систематизацию, анализ и презентацию информации, экспорт информации на цифровые носители, организацию взаимодействия в реальной и виртуальной образовательной среде.

Индивидуальные результаты освоения дисциплины студентами фиксируются в информационной системе 1С:Университет.

12.1 Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Microsoft Windows 7 Pro
2. Microsoft Office Professional Plus 2010
3. 1С: Университет ПРОФ

12.2 Перечень информационных справочных систем (обновление выполняется еженедельно)

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>)
2. Информационно-правовая система "ГАРАНТ" (<http://www.garant.ru>)

12.3 Перечень современных профессиональных баз данных

1. Профессиональная база данных «Открытые данные Министерства образования и науки РФ» (<http://xn----8sbldczacvuc0jbg.xn--80abucjiibhv9a.xn--p1ai/opendata/>)
2. Электронная библиотечная система Znanium.com(<http://znanium.com/>)
3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам (<http://window.edu.ru>)

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Для проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования, а также мультимедийное оборудование для демонстрации презентаций на лекциях. Для проведения практических занятий, а также организации самостоятельной работы студентов необходим компьютерный класс с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет.

Индивидуальные результаты освоения дисциплины фиксируются в электронной информационно-образовательной среде университета.

Реализация учебной программы обеспечивается доступом каждого студента к информационным ресурсам – электронной библиотеке и сетевым ресурсам Интернет. Для использования ИКТ в учебном процессе необходимо наличие программного обеспечения, позволяющего осуществлять поиск информации в сети Интернет, систематизацию, анализ и презентацию информации, экспорт информации на цифровые носители.

Учебная аудитория для проведения учебных занятий.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации курсового проектирования (выполнения курсовых работ) (№ 112 а)

Помещение оснащено оборудованием и техническими средствами обучения

Основное оборудование:

Автоматизированное рабочее место в составе (учебный мультимедийный комплекс трибуна, гарнитура, проектор, интерактивная доска), магнитно-маркерная доска

Учебно-наглядные пособия:

Презентации

Помещение для самостоятельной работы (№ 226).

Помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Основное оборудование:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (компьютер 10 шт., принтер - 1 шт., МФУ – 1 шт).

Учебно-наглядные пособия:

Презентации.

Помещение для самостоятельной работы.

Читальный зал электронных ресурсов (№ 101 б).

Помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Основное оборудование:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (компьютер 12 шт., мультимедийны проектор 1 шт., многофункциональное устройство 1 шт., принтер 1 шт.).

Учебно-наглядные пособия:

Презентации, электронные диски с учебными и учебно-методическими пособиями.