



**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ»**

INSTITUTE OF INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Принят на заседании
Учёного совета ИМЭС
(протокол от 27 апреля 2023 г. № 9)

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ИМЭС Ю.И. Богомолова
27 апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

по специальности

38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) «Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности»

Москва - 2023

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» входит в состав основной профессиональной образовательной программы высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» и предназначена для обучающихся очной формы обучения.

Содержание

1. АННОТАЦИЯ К ДИСЦИПЛИНЕ.....	3
2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	6
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	13
7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	17

1.АННОТАЦИЯ К ДИСЦИПЛИНЕ

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. N 293.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение»:

- ориентировано на получение обучающимися знаний о взаимосвязи процессов развития государства и налогообложения, изучение и применение норм законодательства, регулирующих налогообложение физических и юридических лиц;
- является исходной теоретической и практической базой для получения знаний по другим дисциплинам в области расчета налогооблагаемой базы имущества, расчетов с бюджетами, получения показателей экономической деятельности организаций.

Дисциплина формирует систему толкования и правоприменения налогового законодательства при исчислении налогов для получения знаний и умений в осуществлении профессиональной деятельности в области экономики и финансов, а также развивает базовые практические навыки и умения, позволяющих обучающимся рассчитывать налоговые базы и суммы налога по всем налогам налоговой системы государства.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Настоящая дисциплина включена в учебные планы по программам подготовки по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, входит в обязательную часть Блока 1 учебного плана основной образовательной программы.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 6 семестре и 4 курсе в 7 семестре.

Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» – формирование у студентов базовой системы знаний в области экономики и финансов.

Задачи изучения дисциплины:

- раскрытие сущности налогообложения и его взаимосвязи с социально-экономическим развитием государства;
- изучение законодательной базы, регулирующей налоговые правоотношения и исчисление налогов;
- ознакомление с методами расчета налоговых баз;
- формирование базовых навыков самостоятельной работы студентов при исчислении налогов налоговой системы Российской Федерации.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ, СО- ОТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕ- НИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций, предусмотренных образовательной программой.

Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине			Формы образовательной деятельности
			выпускник должен знать	выпускник должен уметь	выпускник должен иметь практический опыт	
Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	ОПК-2	ОПК-2.1 Понимает и соблюдает при решении поставленных задач требования гражданского, таможенного, трудового, валютного, бюджетного законодательства Российской Федерации; законодательства Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, законодательства РФ в области бухгалтерского учета, налогов и сборов, аудиторской деятельности; опирается на отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета, в системе налогового учета, применяет методику ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; методику осуществления	Законодательство о РФ в области налогов и налогообложения. Источники и способы поиска внешней и внутренней информации для целей налогообложения в экономическом субъекте.	Находить и анализировать необходимую внешнюю и внутреннюю информацию о необходимой для налогообложения экономического субъекта	Анализировать полученную информацию и принимать решения для целей налогообложения экономического субъекта.	Контактная работа: Лекции Практические занятия Самостоятельная работа

		внутреннего контроля, методику выявления и оценки внутренних и внешних рисков и угроз, а также их предупреждения				
		<p>ОПК-2.2 Выбирает оптимальные способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта ; формирует в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой), налоговой , статистической отчетности, обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении экономического анализа, финансового анализа, внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; формирует и применяет набор инструментов выявления,</p>	Налоговую систему РФ, виды налогов, налоговые ставки, порядок определения налоговых баз	Вычислять конкретные налоги, уметь разработать основные направления налоговой оптимизации	Организации процесса формирования информации в системе бухгалтерского и налогового учета;	

оценки
внутренних и
внешних рисков
и угроз

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Наименование тем	Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий)								Самостоятельная работа обучающихся	ТКУ / балл Форма ПА	
	Лекции	Семинары	Практикум по решению задач	Ситуационный практикум	Мастер-класс	Лабораторный практикум	Тренинг	Дидактическая игра			Из них в форме практической подготовки
Очная форма											
3 курс, 6 семестр											
<i>Тема 1. Теоретические и правовые основы налогообложения.</i>	6		10	6						10	Отчет по ситуационному практикуму/20
<i>Тема 2. Методология налогообложения.</i>	4		10							10	Отчет по Практикуму по решению задач /20
<i>Тема 3. Налогообложение физических лиц.</i>	4		10	8						10	Отчет Практикуму по решению задач /20 Отчет по Ситуационному практикуму /20
<i>Тема 4. Косвенные налоги</i>	4		10							6	Отчет по Практикуму по решению задач /20
Всего:	18		40	14						36	100
Контроль, час	36									Экзамен	
Объем дисциплины (в академических часах)	144										
Объем дисциплины (в зачетных единицах)	4										

Наименование тем	Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий)								Самостоятельная работа обучающихся	ТКУ / балл Форма ПА
	Лекции	Семинары	Практикум по решению задач	Ситуационный практикум	Мастер-класс	Лабораторный практикум	Тренинг	Дидактическая игра		
Очная форма										
4 курс, 7 семестр										
Тема 5. Налог на прибыль организаций.	6		20						12	Отчет по Практикуму по решению задач /20
Тема 6. Ресурсные налоги.	6		17						10	Отчет по Практикуму по решению задач /40
Тема 7. Специальные режимы налогообложения.	7		20						10	Отчет по Практикуму по решению задач /40
Всего:	19		57						32	100
Контроль, час	36									Экзамен
Объем дисциплины (в академических часах)	144									
Объем дисциплины (в зачетных единицах)	4									
Всего:	37		97	14					68	2*100
Всего контроль, час	72									2*Экзамен
Всего объем дисциплины (в академических часах)	288									
Всего объем дисциплины (в зачетных единицах)	8									

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Теоретические и правовые основы налогообложения

Взаимосвязь социально-экономического развития государства и налогообложения. История развития налогообложения. Налоговые теории. Налоговая система России. Участники налоговых отношений. Бюджетная система РФ. Налоговое бремя. Налоговый кодекс Российской Федерации: структура, причины создания, изменения. Связь налогового права с другими отраслями права. Налоговый учет в налоговых органах.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Тема 2. Методология налогообложения

Понятие, функции и признаки налога. Отличие налога от сбора, пошлины, платы, взноса. Структура налога: субъект, объект, налоговая ставка, налоговая база, налоговый период, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога. Информационное обеспечение формирования налоговой базы. Методы налогообложения: пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Тема 3. Налогообложение физических лиц.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. Транспортный налог. Объект и субъект налогообложения. Виды доходов физических лиц. облагаемые и необлагаемые доходы. Налоговые ставки. Сроки уплаты налога. Расчет налоговой базы. Налоговые вычеты, механизм их предоставления. Налоговые формы: 1-НДФЛ, 2-НДФЛ, 3-НДФЛ, 4-НДФЛ, их составление.

Тема 4. Косвенные налоги

Прямое и косвенное налогообложение в налоговой системе России. Экономическая сущность НДС, акциза. Элементы НДС. Налоговые ставки НДС: общие и расчетные. Особенности применения налоговых ставок акциза. Счет-фактура, требования к ее составлению. Налоговые регистры учета косвенных налогов. Освобождение от НДС. Возмещение НДС, акциза. Применение методов определения даты доходов: кассового и начисления.

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Экономическая сущность налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Освобождение от уплаты налога на прибыль. Классификация доходов, расходов. Нормативные расходы и их применения в расчете налоговой базы. Формула налога на прибыль организации. Методы определения даты доходов: начисления и кассовый и их применение.

Тема 6. Ресурсные налоги

Экономическая сущность налогообложения ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Источники и правила формирования налоговых баз. Применение налоговых ставок при расчете налогов. Особенности налогообложения ресурсов в России.

Тема 7. Специальные режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Особенности формирования и расчета налоговых баз. Проблемы применения специальных налоговых режимов.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия, а также различные виды самостоятельной работы обучающихся по заданиям преподавателя.

Методические указания для обучающихся по проведению лекционных занятий.

Лекция – систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера.

В процессе лекций рекомендуется вести конспект, что позволит впоследствии вспомнить изученный учебный материал, дополнить содержание при самостоятельной работе с литературой, подготовиться к экзамену.

Следует также обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Любая лекция должна иметь логическое завершение, роль которого выполняет заключение. Выводы по лекции подытоживают размышления преподавателя по учебным вопросам. Формулируются они кратко и лаконично, их целесообразно записывать. В конце лекции, обучающиеся имеют возможность задать вопросы преподавателю по теме лекции.

Методические указания для обучающихся по выполнению ситуационного практикума.

Ситуационный практикум выполняется в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

Порядок проведения практикума.

- 1) определить объекты налогообложения, объяснить целесообразность их расчета;
- 2) обосновать использование необходимых методов расчета налоговых баз, определяемых законодательством;
- 3) разработать план выполнения задания; 4) провести расчет, указанный в задании; 5) результаты представить в виде отчета.

Требования к оформлению результатов практикума.

Результаты должны быть представлены в виде отчета: 14 шрифт, 1,5 интервал, кегль Times New Roman, нумерация рисунков и таблиц обязательна. Отчет должен содержать титульный лист, разделы, список использованной литературы.

Методические указания для обучающихся по выполнению практикума по решению задач.

Практикум по решению задач является продолжением лекционных занятий и выполняется в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

Порядок проведения практикума.

1. Сформулировать цель выполнения задания.
2. Использовать изученные алгоритмы решения.
3. Разработать план решения задачи.
4. Использовать нормы законодательства.
5. Сопоставить с имеющимся изученным материалом.
6. Произвести вычисления.
7. Оценить выполненное задание.

Требования к оформлению результатов практикума.

Результаты должны быть представлены в виде расчета (документа) в письменном виде или в виде налогового регистра.

Методические указания для обучающихся по выполнению тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

Целью выполнения тестовых заданий является закрепление теоретических и практических навыков, полученных на лекциях и в ходе практических занятий.

Тестовые задания, выполняемые обучающимися, состоят из набора вопросов предметной области. Каждый вопрос должен иметь *хотя бы один правильный ответ и хотя бы один неправильный.*

Методические указания для обучающихся по организации самостоятельной работы.

Под конспектом понимается вторичное создание источников в свернутой и сжатой форме и подразумевается объединение выписок и важных тезисов из обрабатываемого материала. Запись конспекта должна характеризоваться систематичностью, логичностью и связностью. При конспектировании надо тщательно перерабатывать предоставленную информацию, при этом поможет повторное чтение и анализ, при котором можно разделить текст на несколько частей, отделив все ненужное. В конспекте должны быть выделены главные мысли – тезисы. В роли тезиса

могут быть выбраны понятия, категории, определения, законы и их формулировки, факты и события, доказательства и многое другое.

Вся предоставленная информация должна быть пересказана в связной форме. Для начала следует составить план конспекта, в соответствии с вопросами которого и следует писать конспект. На каждый вопрос плана должна отвечать определенная часть написанного текста. Главная задача обучающегося при конспектировании – правильно осмыслить, а потом четко и логично записать все необходимое.

Работа с литературой (конспектирование)

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме.

Изучая материал по учебной книге (учебнику, учебному пособию, монографии, и др.), следует переходить к следующему вопросу только после полного уяснения предыдущего, фиксируя выводы и вычисления (конспектируя), в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода.

Особое внимание обучающийся должен обратить на определение основных понятий курса. Надо подробно разбирать примеры, которые поясняют определения. Полезно составлять опорные конспекты.

Выводы, полученные в результате изучения учебной литературы, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы при прочитывании материала они лучше запоминались.

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса.

Вопросы, которые вызывают у обучающегося затруднение при подготовке, должны быть заранее сформулированы и озвучены во время занятий в аудитории для дополнительного разъяснения преподавателем.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на самостоятельное изучение отдельных тем/вопросов тем учебной дисциплины.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого обучающегося, ее объем по курсу «Налоги и налогообложение» определяется учебным планом.

При самостоятельной работе обучающийся взаимодействует с рекомендованными материалами при минимальном участии преподавателя.

Навигация для обучающихся по самостоятельной работе в рамках изучения дисциплины

Наименование темы	Вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение	Формы самостоятельной работы	Форма текущего контроля
<p><i>Тема 1.</i> <i>Теоретические и правовые основы налогообложения.</i></p>	<p>История развития налогообложения в России. Основные концепции налоговых теорий. Бюджетная система России. Участники налоговых отношений. Права и обязанности участников налоговых правоотношений. Налоговый учет в налоговых органах.</p>	<p>Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию</p>	<p>Отчет по практикуму</p>
<p><i>Тема 2.</i> <i>Методология налогообложения.</i></p>	<p>Отличие налога от сбора, пошлины, платы, взноса. Методы налогообложения: пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.</p>	<p>Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию</p>	<p>Отчет по практикуму</p>
<p><i>Тема 3.</i> <i>Налогообложение физических лиц.</i></p>	<p>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. Транспортный налог. Объект и субъект налогообложения. Виды доходов физических лиц. Облагаемые и необлагаемые доходы. Налоговые ставки. Сроки уплаты налога. Расчет налоговой базы.</p>	<p>Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию Налоговые формы: 1-НДФЛ, 2-НДФЛ, 3-НДФЛ, 4-НДФЛ, их составление.</p>	<p>Отчет по практикуму</p>
<p><i>Тема 4.</i> <i>Косвенные налоги.</i></p>	<p>Прямое и косвенное налогообложение в налоговой системе России. Экономическая сущность НДС, акциза. Элементы НДС. Налоговые ставки НДС: общие и расчетные. Особенности применения налоговых ставок акциза. Счет-фактура, требования к ее составлению. Налоговые регистры учета косвенных налогов. Освобождение от НДС.</p>	<p>Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию</p>	<p>Отчет по практикуму</p>

	Возмещение НДС, акциза. Применение методов определения даты доходов: кассового и начисления.		
<i>Тема 5. Налог на прибыль организаций.</i>	Экономическая сущность налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Освобождение от уплаты налога на прибыль. Классификация доходов, расходов. Нормативные расходы и их применения в расчете налоговой базы. Формула налога на прибыль организации. Методы определения даты доходов: начисления и кассовый и их применение.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 6. Ресурсные налоги.</i>	Экономическая сущность налогообложения ресурсов. Водный налог. Лесной налог. Источники и правила формирования налоговых баз. Применение налоговых ставок при расчете налогов. Особенности налогообложения ресурсов в России.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму
<i>Тема 7. Специальные режимы налогообложения.</i>	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Проблемы применения специальных налоговых режимов.	Работа в библиотеке Работа с источниками Интернета Подготовка к ситуационному практикуму Подготовка к тестированию	Отчет по практикуму

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНОМЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Перечень основной и дополнительной литературы

Основная литература:

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва : Юнити, 2020. – 112 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, Г.Б. Поляк, Н.М. Бобошко и др. ; ред. А.Е. Суглобов, В.И. Бобошко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 543 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426626>

2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; ред. Д.Г. Черник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 370 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729>

3. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] /А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

6.2. Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети «Интернет»

№	Наименование портала (издания, курса, документа)	Ссылка
1.	Федеральная налоговая служба	www.nalog.ru
2.	Министерство финансов Российской Федерации	www.minfin.ru
3.	ЭБС «Университетская библиотека ONLINE»	http://biblioclub.ru
4.	Библиотека Либертариума	http://www.libertarium.ru/libertarium/library
5.	Российское образование. Федеральный портал	http://www.edu.ru
6.	Универсальная энциклопедия Кирилла и Мефодия	http://megabook.ru

6.3. Описание материально-технической базы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

Учебный кабинет

Учебная аудитория для проведения учебных занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, предусмотренных образовательной программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Основное оборудование:

мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), стол преподавателя, стул преподавателя; учебно-наглядные пособия (комплекты плакатов по дисциплине, набор раздаточных дидактических материалов); Технические средства обучения:

персональный компьютер; набор демонстрационного оборудования (проектор, экран);

Помещения для самостоятельной работы

Специализированная мебель (столы, стулья), стол преподавателя, стул преподавателя, персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

6.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, в том числе комплект лицензионного программного обеспечения, электронно-библиотечные системы, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде Института из любой точки, в которой имеется доступ к сети «Интернет», как на территории организации, так и вне ее.

При проведении образовательного процесса по дисциплине необходимо наличие:

лицензионное программное обеспечение:

- Microsoft Windows 7 pro;
- Операционная система Microsoft Windows 10 pro;
- Операционная система Microsoft Windows Server 2012 R2;
- Программное обеспечение Microsoft Office Professional 13;
- Программное обеспечение Microsoft Office Professional;
- Комплексная Система Антивирусной Защиты Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition

лицензионное программное обеспечение отечественного производства:

- Антивирусная программа Dr.Web; ***свободно-распространяемое программное обеспечение:***

- 7-ZIP – архиватор <https://7-zip.org.ua/ru/>

□ Inkscape – векторный графический редактор
<https://inkscape.org/ru/oprogramye/>

□ Gimp – растровый графический редактор <http://www.progimp.ru/>
электронно-библиотечная система:

□ Электронная библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека ONLINE» <http://biblioclub.ru/>

• Электронно-образовательная система ЮРАЙТ <https://urait.ru/>
современные профессиональные баз данных:

• Официальный интернет-портал базы данных правовой информации
<http://pravo.gov.ru>.

□ Портал Единое окно доступа к образовательным ресурсам
<http://window.edu.ru/> *информационные справочные системы:*

□ Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования <http://fgosvo.ru>.

□ Компьютерная справочная правовая система «КонсультантПлюс»
(<http://www.consultant.ru/>)

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости в процессе освоения дисциплины

№ п/п	Наименование оценочного средства	Шкала и критерии оценки, балл
1	Ситуационный практикум	Отчет по практикуму «18-20» – практикум выполнен верно в срок, представлен грамотный отчет. «12-17» – практикум выполнен верно в срок, представлен неполный отчет, имеются ошибки, не влияющие на логику и алгоритм расчета. «7-11»- практикум выполнен в срок и содержит концептуальные ошибки. «0-6» - практикум не выполнен.
2	Практикум по решению задач	Отчет по практикуму «18-20»– практикум выполнен верно в срок, представлен грамотный отчет. «12-17» – практикум выполнен верно в срок, представлен неполный отчет, имеются ошибки, не влияющие на логику и алгоритм расчета. «7-11»- практикум выполнен в срок и содержит концептуальные ошибки. «0-6» - практикум не выполнен.

Типовые контрольные задания или иные материалы в рамках текущего контроля успеваемости Типовые задания к практикумам по решению задач

1. Задача по исчислению НДФЛ.

Налогоплательщик – налоговый резидент Российской Федерации. Разведен, имеет двоих несовершеннолетних детей.

В течение налогового периода получил следующие доходы:

- заработная плата – 33 000 руб. в месяц.
- материальная помощь поквартально составила – 3 000 р.
- приз в конкурсе – 60 000 руб.
- получен 1 апреля беспроцентный заем в организации в размере 40 000 руб. сроком на 1 год.
- за выполненную авторскую работу получил 800 \$ США, документов, подтверждающих расходы, не представил.
- от продажи комнаты, находящейся в собственности 4 года, получил 1 200 000 руб.
- заплатил за лечение сына 52 000 руб. Документы прилагаются.

Ставка риф. ЦБ РФ 8 %, курс 65 руб. за долл.

Рассчитать налогообложение физического лица.

2. Задача по исчислению НДС.

Учетной политикой ООО «Электрон» предусмотрено определение выручки от реализации продукции по оплате.

В налоговом периоде отгружено готовой продукции на сумму 8 660 000 руб.

В налоговом периоде поступило от потребителей на расчетный счет за ранее отгруженную продукцию 5 400 000 руб.

Материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС по ставке 10% составили в отчетном периоде 2 200 000 руб.; в счетах-фактурах выделен.

Приобретено основных фондов на сумму 694 000 руб. с учетом НДС по ставке 18%, в счетах – фактурах выделен.

Приобретено материалов на сумму 745 000 руб. без учета НДС по ставке 18 %; в счетах-фактурах не выделен.

Передано в муниципальную собственность имущество на сумму 552 000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

3. Задача по исчислению налога на прибыль.

1. Торговая организация «Альфа» рассчитывается с бюджетом авансовыми платежами по налогу на прибыль. В июле получена прибыль в размере 4 280 000 руб. Авансовые платежи составили в июле 123 000 руб. Рассчитать доплату налогов в бюджеты РФ.

2. Учетной политикой организации «Барс» в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации продукции методом начисления. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 23 360 000 руб. с НДС; получен доход от реализации основного средства в сумме 345 100 руб.; на приобретение сырья и материалов производственного назначения израсходовано 4 460 000 руб.; на приобретение технологического топлива и энергии израсходовано 3 830 000 руб.; произведена доплата в уставный фонд 520 000 руб.; выплачено дивидендов акционерам 1 430 000 руб., израсходовано на использование личного автомобиля в производственных целях 4 700 руб.

Рассчитать налог на прибыль организации.

3. Организация реализовала основное средство по цене 725 000 руб. Цена приобретения – 940 000 руб., срок полезного использования – 10 лет. Срок эксплуатации – 3 года. Рассчитать прибыль (убыток) от реализации ОС.

4. Можно ли учесть в представительских расходах затраты по аренде помещения для проведения мероприятий при представительских встречах?

Типовые задания к ситуационному практикуму.

Налогоплательщик Петров А.А., гражданин Украины, прибыл на территорию Российской Федерации 21 декабря 2013 года. Был принят на работу 10 января 2014 года. Убыл на территорию Украины 10 августа 2014 года. Рассчитать налогообложение Петрова А.А. за указанный период.

7.2. Описание оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

Процедура оценивания	Шкала и критерии оценки, балл
Экзамен представляет собой выполнение студентом заданий билета, включающего в себя: Задание №1 – теоретический вопрос на знание базовых понятий предметной области дисциплины; Задание №2 – теоретический вопрос, позволяющий оценить степень владения	Выполнение студентом заданий билета оценивается по следующей балльной шкале: 1 вопрос: 0-30; 2 вопрос: 0-30; 3 вопрос: 0-40. 90-100 (отлично) – ответ правильный, логически выстроен, использована профессиональная

	терминология. Задачи решены правильно. Студент правильно интерпретирует полученный
--	--

Процедура оценивания	Шкала и критерии оценки, балл
<p>студента принципами предметной области дисциплины, понимание их особенностей и взаимосвязи между ними;</p> <p>Задание №3 – задание на анализ ситуации из предметной области дисциплины и выявление способности студента выбирать и применять соответствующие принципы и методы решения практических проблем, близких к профессиональной деятельности.</p>	<p>результат.</p> <p>70 -89 (хорошо)– ответ в целом правильный, логически выстроен, использована профессиональная терминология. Ход решения задач правильный, ответ неверный. Студент в целом правильно интерпретирует полученный результат.</p> <p>50-69 (удовлетворительно)– ответ в основном правильный, логически выстроен, использована профессиональная терминология. Задача решена частично.</p> <p>менее 50 баллов (неудовлетворительно)– ответы на теоретическую часть неправильные или неполные. Задачи не решены.</p>

Типовые задания для проведения промежуточной аттестации обучающихся

6 семестр

Задания 1 типа

1. Характеристика налогообложения в ранних государствах.
2. Эволюция налоговых теорий.
3. Понятие налоговой системы.
4. Признаки и определение налога.
5. Связь налогового права с другими отраслями права.
6. Развитие налогообложения в России.
7. Налоговое законодательство России.
8. Понятие налогового правоотношения.
9. Налоговый статус граждан.
10. Классификация элементов налога.
11. Отличие налога от сбора, взноса, пошлины, платы.
12. Прогрессивные методы налогообложения.
13. Налоговый кодекс РФ.
14. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
15. Налоговые ставки: классификация и применение.
16. Срок уплаты налога.
17. Авансовый платеж по налогу.
18. Понятие налоговой базы.
19. Способы расчета налоговых баз.
20. Порядок и сроки уплаты налога.
21. Функции налога.
22. Объект и субъект налогообложения.
23. Формы уплаты налога.
24. Экономическая сущность упрощенной системы налогообложения.
25. Порядок расчета налоговой базы.

Задания 2 типа.

1. Верно ли утверждение: убытки прошлых лет возможно перенести в счет налоговой базы по налогу на прибыль организаций следующего налогового периода в полной сумме. Аргументируйте ответ.
2. Имеет ли право физическое лицо использовать имущественный вычет дважды в своей жизни?
3. Физическое лицо имеет статус налогового нерезидента. Имеет ли право оно на социальные налоговые вычеты
4. Работники организации пользуются услугами сотовой связи при исполнении своих производственных обязанностей. Возможно ли отнесение

расходов на сотовую связь в счет налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

5. Возможно ли при утере Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе присвоение другого ИНН? Аргументируйте ответ.

6. С начала года по май включительно доход физического лица составил 280000 рублей. За май ему начислена материальная помощь в размере 4000 рублей. Если сложить зарплату и матпомощь, то в мае доход работника с начала года составит больше 280000 рублей. Имеет ли право физическое лицо на стандартный налоговый вычет?

7. Выплатив дивиденды, организация не удержала с работника налог на доходы физических лиц. Может ли она перечислить налог за счет своих средств?

8. Происходит реорганизация организации путем выделения. И организации, которая выделяется, планируется передать дорогостоящее имущество на баланс как основное средство. Кто будет платить налог на имущество организаций?

9. В бухучете бухгалтер обнаружила ошибку, относящуюся к прошлому году. На сумму налога на прибыль она не повлияла. (То есть и доходы, и расходы нужно увеличить или уменьшить на одну и ту же сумму). Обязана ли организация подавать уточненную декларацию?

10. Администрация организации арендовала квартиру для одного из своих работников. Можно ли расходы по аренде признать в составе затрат при налогообложении прибыли?

11. Организация получила авансовый платеж в счет оплаты за проданный сахар на сумму 2 000 000 руб. По какой ставке она рассчитает НДС?

12. Верно ли утверждение, что банки уплачивают налог на прибыль организаций?

13. Фирма зарегистрирована в Москве, а землю купила в Смоленской области. Куда она должна платить земельный налог и подавать налоговую декларацию? Обосновать ответ.

14. Взыскание налога с налогоплательщика – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится за счет имущества:

- наличных денежных средств;
- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам;
- денежных средств на счетах в банке;
- другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования.

15. Расположить виды имущества в последовательности применения нормы закона.

16. Верно ли утверждение: налогоплательщик не вправе отказаться от предоставления ему налоговой льготы по налогам и сборам или приостановить ее использование

17. У налогоплательщика-физического лица трое несовершеннолетних детей. На какой стандартный вычет он имеет право: 4 200 руб., 5 800 руб. или 3 000 руб.?

18. Вам необходимо начислить амортизацию имущества организации в целях налогообложения. Каковы будут методы начисления амортизации, определяемые НК РФ?

19. Как влияют корректирующие коэффициенты К1 и К2 на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности? Какой уровень власти их устанавливает?

20. Почему при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов?

21. Банк не сообщил налоговому органу в установленный срок сведения об открытии счета организации. Влекут ли данные действия банка применение НК РФ санкций? Почему?

22. В чем отличие специфической и комбинированной налоговой ставки?

23. Как влияют на формирование налоговой базы по НДС налоговые вычеты? Может быть сумма вычета больше суммы НДС к возмещению?

24. Какие вычеты применяются в налогообложении имущества физических лиц?

25. Какие налоговые ставки применяются в налогообложении акцизов:
твердые, адвалорные или комбинированные

Задания 3 типа.

Задание № 1.

Налогоплательщик – налоговый нерезидент с 01.01. с заработной платой 30 000 руб. имеет несовершеннолетнего ребенка, находился на территории РФ до 30.07 этого же года. Рассчитать налогообложение данного налогоплательщика.

Задание № 2.

ООО реализовало 25 автомобилей с мощностью двигателя 300 л.с., 2 000 000 шт. сигар, пива с объемной долей этилового спирта 4%. Рассчитать акциз, подлежащий уплате в бюджет.

Задание № 3.

ОАО «Сибсвязь» в третьем квартале реализовало услуг на сумму 12 000 000 руб. без учета косвенных налогов. Материальные затраты на

приобретение сырья и материалов составили 4 800 000 руб. Затраты на амортизацию оборудования составили 950 000 руб. Затраты на оплату труда составили 1 700 000 руб. Доход от организации по договору займа составил 500 000 руб. Представительские расходы составили 300 000 руб. Расходы в Фонд помощи слепым составили 100 000 руб. Авансовый платеж составил 60 000 руб. Рассчитать доплату налога на прибыль организаций в бюджеты РФ.

7 семестр

Задания 1 типа

1. Понятие и содержание налога, пошлины и сбора.
2. Структура, содержание и значение общей части Налогового кодекса Российской Федерации.
3. Понятие и виды налогов в Российской Федерации.
4. Понятие государственной пошлины в российском финансовом праве.
5. Понятие и виды субъектов налогообложения.
6. Понятие и виды предметов и объектов налогообложения.
7. Порядок исчисления налогов в соответствии с российским законодательством.
8. Признаки налога_
9. Функций налогов_
10. Федеральные налоги – определение и примеры_
11. Региональные налоги – определение и примеры_
12. Местные налоги – определение и примеры_
13. Прямые налоги - определение и примеры_
14. Косвенные налоги – определение и примеры_
15. Обязательные элементы налога – перечислить и один разобратить подробно_
16. Дополнительные элементы налога – перечислить и один разобратить подробно_
17. Обязательные элементы налога – перечислить и один разобратить подробно_
18. Метод взимание налога - Начисления
19. Метод взимание налога - Удержания
20. Метод взимание налога - Кадастровый
21. Понятие и виды налоговых правонарушений. .
22. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
23. Права и обязанности субъектов налогообложения в соответствии с российским законодательством.
24. Местные налоги.
25. Региональные налоги.

Задания 2 типа.

1. Доходы и классификация доходов по налогу на прибыль организаций.
2. Расходы и группировка расходов по налогу на прибыль организаций.
3. Состав внереализационных доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.
4. Порядок признания доходов и расходов (метод начисления и кассовый метод) по налогу на прибыль организаций.
5. Плательщики и освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
6. Объекты и налоговые базы по НДС.
7. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
8. Восстановление, включение в стоимость НДС.
9. Порядок, срок уплаты налога и срок предоставления декларации по НДС.
10. Налогоплательщики НДФЛ, определение статуса налогоплательщика, определение доходов, полученных от источников в РФ и доходов, полученных за пределами РФ.
11. Объект налогообложения НДФЛ, доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ, налоговый период по НДФЛ.
12. Особенности определения налоговой базы и суммы НДФЛ при получении дохода в виде материальной выгоды.
13. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
14. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
15. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
16. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
17. Налогоплательщики транспортного налога – физические лица, объект обложения и налоговая база по транспортному налогу.
18. Налог на имущество физических лиц- разобрать поэлементно.
19. Земельный налог - разобрать поэлементно.
20. В чем отличия налогового агента от агента налоговых отношений?
21. Есть ли отличие в понятии законный представитель налогоплательщика от уполномоченного представителя налогоплательщика?
22. Налог на прибыль организаций: срок уплаты налога, срок уплаты авансовых платежей по налогу и срок подачи деклараций.
23. НДС: налоговый вычет и условия применения.
24. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций.

25. Порядок включения нормированных расходов по налогу на прибыль при формировании налоговой базы.

Задания 3 типа.

Задача 1

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) имеет на обеспечении сыновей в возрасте 14 лет и 16 лет – оба лицеисты, и дочь в возрасте 22 лет интерн.

1) за январь-июнь 2015 года Петрову П.П. начислена зарплата вразмере 110 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2015 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 60 000 руб., при этом расходы составили 15 000 руб. в месяц;

3) В январе и марте Петров сдавал кровь и получал в качестве вознаграждения за каждую сдачу 3500 руб.

4) в феврале получил подарок (часы) от работодателя (ПАО Камамайл) стоимость.12 000 руб.

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2015 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 2

ООО «Математик» занимается производством и реализацией счет школьных.

Для производства 1 ед. продукции используются следующие материалы:

Дерево - стоимость 56,5 руб. с НДС.

Сталь – 84,35 руб. с НДС.

Стоимость счет 250,0 руб. без НДС.

Задание: найти сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и сумму, которую заплатит потребитель за товар.

Задача 3

Депозит Иванова И.И. в коммерческий банк ОАО «Ромашка» составил По рублевому счету 1 000 руб. на 1 год под 17% годовых, по счету в иностранной валюте 100 \$ (США) на 1 год под 12% годовых, открыт 1.02.2016

По счету в иностранной валюте 200 (Юаней) на 1 год под 10% годовых, открыт 1.03.2016

Курсы валют: Доллар США – 75 руб., Юань- 55 руб.

Найти: сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет по каждому счету по итогам налогового периода.

Задача 4

На торговую организацию ООО «Лютик» по месту ее нахождения в городе Москва зарегистрированы следующие транспортные средства:

- грузовой автомобиль «Вольво» с мощностью двигателя 170 л.с.;
- легковой автомобиль «Ваз 1113» с мощностью двигателя 30 л.с. (автомобиль продан 11 октября 2016 года)

Ставки налога составляют 40 и 15 рублей за л.с. соответственно.

Вопрос: Определить сумму налога по итогам налогового периода.

Задача 5

ООО «Рубин» находится в Москве. Главный бухгалтер этой организации Андреева Татьяна Васильевна 1 апреля впервые заполняла декларацию по налогу на имущество за 1 квартал 2016 года.

В бухгалтерском учете ООО «Рубин» числятся основные средства, остаточная стоимость которых составляет на:

- 1 января – 1755000 руб., в том числе стоимость недвижимости – 1130000 руб.;
- 1 февраля – 1955 000 руб., в том числе стоимость недвижимости – 1100000 руб.;
- 1 марта – 1950000 руб., в том числе стоимость недвижимости – 1070000 руб.;
- 1 апреля – 1901250 руб., в том числе стоимость недвижимости – 1040000 руб.

На балансе ООО «Рубин» числится спортзал, где занимаются работники организации. Остаточная стоимость спортзала составляет на:

- 1 января – 400000 руб.;
- 1 февраля – 398000 руб.;- 1 марта – 396000 руб.;
- 1 апреля – 394000 руб.

Ставка налога на имущество организаций составляет 2.2%.

Вопрос: Определить размер авансового платежа за первый квартал.