

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Воткинский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»
(ВФ ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор

 И.А. Давыдов

2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Налоги и налогообложение*

(наименование – полностью)



направление: 38.03.01 «Экономика»

профиль: «Экономика предприятий и организаций»

уровень образования: бакалавриат

форма обучения: очно-заочная

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 5 зачетных единиц

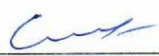
Кафедра: «Экономика и организация производства»

Составитель: Шайдунова Наталия Сергеевна, старший преподаватель
Ливенская Галина Николаевна, канд. экон. наук, доцент

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика № 954 от 12.08.2020 г. и утверждена на заседании кафедры

Протокол от 26.04.21 № 4/21


Декан Технологического факультета

 В.А. Смирнов
26.04 2021 г.

СОГЛАСОВАНО

Количество часов рабочей программы соответствует количеству часов рабочего учебного плана направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций»

Председатель учебно-методической комиссии по направления 38.03.01 «Экономика»,
профиль «Экономика предприятий и организаций»

 Н.Ю. Орлова
26.04 2021 г.

Руководитель образовательной программы 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика
предприятий и организаций»

 Н.С. Шайдунова
26.04 2021 г.

Аннотация к дисциплине

<i>Название дисциплины</i>	Налоги и налогообложение
<i>Направление подготовки (специальность)</i>	38.03.01 «Экономика»
<i>Направленность (профиль/программа/специализация)</i>	«Экономика предприятий и организаций»
<i>Место дисциплины</i>	Дисциплина формируемая участниками образовательных отношений, Блока 1 Дисциплины (модули)
<i>Трудоемкость (з.е. / часы)</i>	5/180
<i>Цель изучения дисциплины</i>	Ознакомить студентов с построением налоговой системы, принципами налогообложения и действующими нормативными и законодательными актами по налогообложению на территории РФ.
<i>Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины</i>	ПК-7 Способен определить себестоимость товарной продукции, разработать нормативы материальных и трудовых затрат, оптовые и розничные цены, финансовые результаты деятельности предприятия (организации)
<i>Содержание дисциплины (основные разделы и темы)</i>	Налоговая политика РФ на современном этапе. Государственная налоговая служба. Налоговая система. Функции налогов. Элементы налогов. Классификация налогов. Налоговый контроль. Налоговая отчетность. Налоговые правонарушения. Ответственность налогоплательщиков. Виды финансовых санкций. Налог на прибыль. Акцизы. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Страховые взносы в социальные фонды. Государственная пошлина. Налог на добавленную стоимость (НДС). Налог на имущество. предприятий. Транспортный налог. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог. ЕНВД (единый налог на вмененный доход). УСНО (упрощенная система налогообложения).
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Экзамен

1. Цели и задачи дисциплины

Цель: является ознакомление студентов с построением налоговой системы, принципами налогообложения и действующими нормативными и законодательными актами по налогообложению на территории РФ.

Задачи:

- изучение теоретических положений налогообложения, основанных на исторических традициях и современных тенденциях развития налоговой науки;
- ознакомление с организационно-методическими основами налогообложения в хозяйствующих субъектах;
- получение знаний об основных методах и способах получения необходимой для составления налоговой отчетности информации;
- приобретение практических навыков ведения налогового учета;
- приобретение практических навыков по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины у студента должны быть сформированы

Знания, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

№ п/п З	Знания
1.	основные принципы, цели, задачи налогообложения и налоговые процедуры;
2.	основы нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации;
3.	экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности в налоговых учетных регистрах и в налоговой отчетности;
4.	общепринятые правила ведения налогового учета активов, обязательств, доходов, расходов и капитала организации;
5.	методику формирования налоговой отчетности организации на основании данных налогового учета, состав и виды налоговых деклараций и прочей налоговой отчетности.

Умения, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

№ п/п У	Умения
1.	вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему налогообложения путем выбора эффективной учетной политики для целей налогового учета;
2.	решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в налоговых расчетах и отчетности.

Навыки, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

№ п/п Н	Навыки
1.	навыками практического отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета.

Компетенции, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

Компетенции	Индикаторы	Знания	Умения	Навыки
ПК-7 Способен определить себестоимость товарной продукции, разработать нормативы материальных и трудовых затрат, оптовые и розничные цены, финансовые результаты деятельности предприятия (организации)	ПК-7.1 Знать: порядок определения себестоимости товарной продукции, финансовых результатов деятельности предприятия (организации), разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	1,2,3,4	1,2	1
	ПК-7.2 Уметь: рассчитывать себестоимость продукции, оптовые и розничные цены, определять финансовые результаты; разрабатывать нормативы материальных и трудовых затрат	5	1,2	1
	ПК-7.3 Владеть: методами расчета себестоимости продукции, методами прогнозирования и обоснования оптовых и розничных цен; методами установления нормативов материальных и трудовых затрат	1,2,3,4	1,2	1

3. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 дисциплины (модули) ООП.

Дисциплина изучается на 4 курсе(ах) в 8 семестре(ах).

Изучение дисциплины базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных при освоении дисциплин (модулей): полученных при изучении дисциплины: Микроэкономика, Бухгалтерский учет, Экономика организации.

Перечень последующих дисциплин (модулей), для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной (модулем): Организация инновационной деятельности, Проектный менеджмент.

4.1 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплин

№ п/п	Раздел дисциплины. Форма промежуточной аттестации (по семестрам)	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы					Содержание самостоятельной работы
				контактная				СРС	
				лк	пр	лб	КЧА		
1	Введение	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
2	Налоговая	9	8	1	1	-	-	7	Изучение

	политика РФ на современном этапе. Государственная налоговая служба.								дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
3	Налоговая система. Функции налогов. Элементы налогов. Классификация налогов.	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
4	Налоговый контроль. Налоговая отчетность. Налоговые правонарушения.	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
5	Ответственность налогоплательщиков. Виды финансовых санкций.	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
6	Налог на прибыль. Акцизы	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
7	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
8	Страховые взносы в социальные фонды	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
9	Государственная пошлина	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
10	Налог на добавленную стоимость	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр

	(НДС)								видео, подготовка к практической работе
11	Налог на имущество предприятий	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
12	Транспортный налог	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
13	Налог на имущество физических лиц	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
14	Земельный налог	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
15	ЕНВД (единый налог на вмененный доход)	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
16	УСНО (упрощенная система налогообложения)	9	8	1	1	-	-	7	Изучение дополнительного материала, просмотр видео, подготовка к практической работе
	Экзамен	36	8	-	-	-	0,4	35,6	Экзамен выставляется по совокупности результатов текущего контроля успеваемости
Всего		180	8	16	16	-	0,4	147,6	-

4.2 Содержание разделов курса и формируемых в них компетенций

№ п/п	Раздел дисциплины	Коды компетенции и индикаторов	Знания	Умения	Навыки	Форма контроля
1	Введение	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	ситуационные и тестовые задания
2	Налоговая политика РФ на	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	практические задачи,

	современном этапе. Государственная налоговая служба.					ситуационные и тестовые задания
3	Налоговая система. Функции налогов. Элементы налогов. Классификация налогов.	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
4	Налоговый контроль. Налоговая отчетность. Налоговые правонарушения.	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
5	Ответственность налогоплательщиков. Виды финансовых санкций.	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
6	Налог на прибыль. Акцизы	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
7	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	ситуационные и тестовые задания
8	Страховые взносы в социальные фонды	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
9	Государственная пошлина	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
10	Налог на добавленную стоимость (НДС)	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания

11	Налог на имущество предприятий	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
12	Транспортный налог	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
13	Налог на имущество физических лиц	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4	1,2	1	ситуационные и тестовые задания
14	Земельный налог	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
15	ЕНВД (единый налог на вмененный доход)	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания
16	УСНО (упрощенная система налогообложения)	ПК-7.1, ПК-7.2, ПК-7.3	1,2,3,4,5	1,2	1	практические задачи, ситуационные и тестовые задания

4.3 Наименование тем лекций, их содержание и объем в часах

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование лекций	Трудоемкость (час)
1	1	Возникновение налоговых отношений. Этапы развития налогообложения. История налогов. Этапы и преобразовательные реформы России. Взаимосвязь исторических политических событий с обложением налогами, сборами, пошлинами.	1
2	2	Основные направления налоговой политики. Налоговые реформы и стратегии. Пути налогообложения в современных условиях. Налоговые механизмы и инструменты их регулирования. Гос. налог органы, их функции и порядок функционирования. Права, обязанности и ответственность ИФНС. Сущность, задачи и функции налоговой службы РФ.	1
3	3	Виды налогов и сборов. Порядок, правила и общие принципы налогообложения, изложенные в	1

		Налоговом Кодексе РФ. Функции, их сущность, виды и экономическое значение. Элементы налогов, их сущность, виды и экономическое значение. Классификацию налогов и сборов по принадлежности и по способу взимания.	
4	4	НК РФ и нормативные документы по налогообложению. Правила контроля. Сущность и этапы налогового контроля. Виды налоговых проверок и их последствия. Структура отчётности. Состав, правила и порядок представления налоговой отчётности. Виды нарушений и ответственность. Сущность налогового правонарушения. Классификация нарушений налогового законодательства.	1
5	5	Классификация и виды финансовых санкций. Формы ответственности налогоплательщика.	1
6	6	Виды федеральных налогов. Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность налога на прибыль. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации. Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность акциза. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации.	1
7	7	Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность налога на доходы с физических лиц. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации.	1
8	8	Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность и значение страховых взносов в ГВФ. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета взносов. Сроки и порядок уплаты взносов. Определение налогооблагаемой базы. Расчет взносов. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение отчетности.	1
9	9	Методика расчёта пошлины. Правила и порядок взимания гос. пошлины. Сроки и порядок уплаты пошлины.	1
10	10	Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность и значение НДС. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета.	1

		Заполнение налоговой декларации.	
11	11	Виды региональных налогов. Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность налога на имущество организаций. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации.	1
12	12	Методика расчёта налога. Документы отчётности. Сущность транспортного налога. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации.	1
13	13	Виды местных налогов. Методика расчёта налога. Сущность налога на имущество физических лиц. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога.	1
14	14	Методика расчёта налога. Сущность налога на имущество физических лиц. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации	1
15	15	Назначение и роль специальных налоговых режимов. Особенности применения и виды специальных налоговых режимов. Правила и порядок применения ЕНВД. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации	1
16	16	Назначение и роль специальных налоговых режимов. Особенности применения и виды специальных налоговых режимов. Правила и порядок применения УСНО. Ставки, объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации.	1
	Итого		16

4.4. Наименование тем практических занятий, их содержание и объем в часах

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий и их содержание	Трудоемкость (час)
1.	1-2.	Налоговая политика РФ на современном этапе Государственная налоговая служба	2
2.	3.	Налоговая система Функции налогов	1

		Элементы налогов Классификация налогов	
3.	4.	Налоговый контроль Налоговая отчетность Налоговые правонарушения	1
4.	5.	Ответственность налогоплательщиков Виды финансовых санкций	1
5.	6.	Налог на прибыль Акцизы	1
6.	7.	НДФЛ	1
7.	8.	Страховые взносы в соц. фонды	1
8.	9.	Государственная пошлина	1
9.	10.	НДС	1
10.	11.	Налог на имущество предприятий	1
11.	12.	Транспортный налог	1
12.	13.	Налог на имущество физических лиц	1
13.	14.	Земельный налог	1
14.	15.	ЕНВД (единый налог на вмененный доход)	1
15.	16.	УСНО (упрощенная система налогообложения)	1
Итого			16

4.5. Наименование тем лабораторных работ, их содержание и объем в часах

Лабораторных работ не предусмотрено планом

5. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

Для контроля результатов освоения дисциплины проводятся:

Контрольные работы; тесты; практические работы.

Примечание: Оценочные материалы (типовые варианты тестов, контрольных работ и др.) приведены в приложении к рабочей программе дисциплины.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины – экзамен (8 семестр).

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) Основная литература

№ п/п	Наименование книги	Год издания
1	Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — 978-5-4486-0667-0. — Режим доступа: HTTP://WWW.IPRBOOKSHOP.RU/81486.HTML	2019
2	Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева. — Электрон. текстовые данные. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 328 с. — 978-5-7638-3578-6. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/84255.html	2017

б) Дополнительная литература

№ п/п	Наименование книги	Год издания
1	Тюрина, Ю. Г. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] : методические указания для подготовки к семинарским занятиям / Ю. Г. Тюрина. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005. — 50 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/51584.html	2005
2	Косов, М. Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц [Электронный ресурс] : учебное пособие / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 431 с. — 978-5-238-01711-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10503.html	2012

г) перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети Интернет:

1. Электронно-библиотечная система IPRBooks <http://istu.ru/material/elektronno-bibliotechnaya-sistema-iprbooks>.
2. Национальная электронная библиотека – <http://нэб.рф>.
3. Мировая цифровая библиотека – <http://www.wdl.org/ru/>.
4. Международный индекс научного цитирования Web of Science – <http://webofscience.com>.
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – <https://elibrary.ru/defaultx.asp>.

г) Программное обеспечение:

1. Microsoft Office 2016.
2. Apache OpenOffice (свободно распространяемое ПО).

д) Методические указания

№ п/п	Наименование	Год издания
1	Оформление контрольных работ, рефератов, курсовых работ и проектов, отчетов по практике, выпускных квалификационных работ: методические указания / сост.: А.Ю. Уразбахтина, Р.М. Бакиров, В.А. Смирнов – Воткинск: Изд. ВФ ИжГТУ имени М.Т. Калашникова, 2018 – 25 с. - Режим доступа: http://vfistu.ru/images/files/Docs/metodichka_po_oformleiu_v3.pdf	2018
2	Учебно-методическое пособие по организации самостоятельной работы обучающихся: для обучающихся по направлению подготовки 15.03.05 – конструкторско-технологическое обеспечение машиностроительных производств/ сост.: Р.М. Бакиров, Е.В. Чумакова.- Воткинск: Изд. ВФ ИжГТУ имени М.Т. Калашникова, 2019. –15с. - Режим доступа: http://vfistu.ru/images/files/Docs/metorg_po_sam_rabote.pdf	2019
3	Методические указания для выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» / Г.Н.Ливенская. –Воткинск: ВФ ИжГТУ имени М.Т.Калашникова, 2018.- 15 с.	2018

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

1. Лекционные занятия.

Учебные аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

2. Практические занятия.

Учебные аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

3. Самостоятельная работа.



Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде ИжГТУ имени М.Т. Калашникова: библиотека ВФ ИжГТУ имени М.Т. Калашникова (адрес: 427430, г. Воткинск, ул. Шувалова, д. 1);

При необходимости рабочая программа дисциплины (модуля) может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для обучения с применением дистанционных образовательных технологий. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

Лист утверждения рабочей программы дисциплины (модуля) на учебный год

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций»

согласована на ведение учебного процесса в учебном году:

Учебный год	«Согласовано»: заведующий кафедрой, ответственной за РПД (подпись и дата)
2021 – 2022	 26.04.2021
2022 – 2023	 25.04.2022
2023 – 2024	
2024 – 2025	
2025 - 2026	

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Воткинский филиал
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»

**Оценочные средства
по дисциплине**

Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

направление 38.03.01 «Экономика»

по направленности (профилю) подготовки «Экономика предприятий и организаций»

уровень образования: бакалавриат

форма обучения: очно-заочная

общая трудоемкость дисциплины составляет: 5 зачетных единицы

1. Оценочные средства

№ п/п	Коды компетенции и индикаторов	Результат обучения (знания, умения и навыки)	Формы текущего и промежуточного контроля
1	ПК-7.1 Знать: порядок определения себестоимости товарной продукции, финансовых результатов деятельности предприятия (организации), разработки нормативов материальных и трудовых затрат, оптовых и розничных цен	<ul style="list-style-type: none"> – основные принципы, цели, задачи налогообложения и налоговые процедуры; – основы нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации; – экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности в налоговых учетных регистрах и в налоговой отчетности; – вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему налогообложения путем выбора эффективной учетной политики для целей налогового учета; – навыками практического отражения налоговых операций в регистрах налогового учета. 	Тест. Контрольная работа. Работа на практических занятиях: текущий контроль выполнения заданий
2	ПК-7.2 Уметь: рассчитывать себестоимость продукции, оптовые и розничные цены, определять финансовые результаты; разрабатывать нормативы материальных и трудовых затрат	<ul style="list-style-type: none"> – основные принципы, цели, задачи налогообложения и налоговые процедуры; – основы нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации; – экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности в налоговых учетных регистрах и в налоговой отчетности; – общепринятые правила ведения налогового учета активов, обязательств, доходов, расходов и капитала организации; – методику формирования налоговой отчетности организации на основании данных налогового учета, состав и виды налоговых деклараций и прочей налоговой отчетности. – вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему налогообложения путем выбора эффективной учетной политики для целей налогового учета; – решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной 	Тест. Контрольная работа. Работа на практических занятиях: текущий контроль выполнения заданий

№ п/ п	Коды компетенции и индикаторов	Результат обучения (знания, умения и навыки)	Формы текущего и промежуточн ого контроля
		<p>регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в налоговых расчетах и отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> – Защищать свои права, как налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством. – навыками практического отражения налоговых операций в регистрах налогового учета. 	
3	<p>ПК-7.3 Владеть: методами расчета себестоимости продукции, методами прогнозирования и обоснования оптовых и розничные цен; методами установления нормативов материальных и трудовых затрат</p>	<ul style="list-style-type: none"> – основные принципы, цели, задачи налогообложения и налоговые процедуры; – основы нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации; – экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности в налоговых учетных регистрах и в налоговой отчетности; – методику формирования налоговой отчетности организации на основании данных налогового учета, состав и виды налоговых деклараций и прочей налоговой отчетности. – решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в налоговых расчетах и отчетности; – Защищать свои права, как налогоплательщика в соответствии с налоговым законодательством. – навыками практического отражения налоговых операций в регистрах налогового учета. 	<p>Тест. Контрольная работа. Работа на практических занятиях: текущий контроль выполнения заданий</p>

Типовые задания для оценивания формирования компетенций

Наименование: экзамен

Представление в ФОС: перечень вопросов

Перечень вопросов для проведения экзамена:

1. Налоговая система
2. Принципы и подходы построения налоговой системы
3. Налогообложение
4. Двойное налогообложение
5. Виды торговых и судебных пошлин
6. Налоговые органы, их функции и права
7. Налоговый контроль и его этапы
8. Налоговые правонарушения и их виды
9. Финансовая санкция и ее виды
10. Налоговая санкция
11. Налогоплательщик
12. Налоговый агент
13. Налоговая декларация
14. Налог и сбор
15. Контингентированный налог
16. Налог на экспорт
17. Целевой налог
18. Классификация налогов
19. Функции налогов
20. Элементы налогов
21. Субъект налога
22. Объект налога
23. Налоговая база
24. Налоговая ставка и ее виды
25. Налоговая льгота
26. Налоговый период
27. Отчетный период
28. Налоговый оклад
29. Источник налогообложения
30. Единица обложения
31. Виды федеральных налогов
32. Виды региональных налогов
33. Виды местных налогов
34. Отличие прямых и косвенных налогов
35. Пошлина
36. Государственная пошлина
37. Таможенная пошлина
38. Внешнеторговая пошлина
39. Дорожная пошлина
40. Патентная пошлина
41. Лицензионный сбор
42. Таможенный сбор
43. Странные налоги в истории
44. Инвестиционный налоговый кредит
45. Налоговая отсрочка

- 46.Кадастр
- 47.Способы взимания налогового оклада
- 48.Виды специальных налоговых режимов
- 49.Налоговая тайна
- 50.Недоимка
- 51.Пеня
- 52.Арест имущества
- 53.Взаимозависимые лица
- 54.Налоговые проверки и их виды
- 55.Процентные ставки по основным налогам (*налог на прибыль; НДС; НДФЛ; налог на имущество организаций; земельный налог; УСНО; ЕНВД; ЕСХН; ПСН; страховые взносы в ГВФ*)

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

Наименование: контрольная работа

Представление в ФОС: набор вариантов заданий

Варианты заданий:

Задание 1

По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 20... года:

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.20...г.	01.02.20...г.	01.03.20...г.	01.04.20...г.	01.05.20...г.
01	31 760	31 760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 320

Задание 2

Физическое лицо, принимавшее участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок 6000 руб., имеет двоих детей в возрасте 12 и 20 лет, старший является студентом дневной формы обучения. В отчетном периоде физическое лицо приобрело в собственность квартиру стоимостью 380 000 рублей. Исчислите налог на доходы физических лиц, который должен быть удержан с физического лица за налоговый период, объясните порядок его исчисления и уплаты.

Задание 3

Определить налогооблагаемую базу и сумму единого социального налога для организации, если в пользу физического лица были проведены следующие выплаты:

- начислена сдельная заработная плата -5700 руб.
 - надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.
 - пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.
 - материальная помощь, полученная в связи с чрезвычайными обстоятельствами – 1500 руб.
 - компенсация командировочных расходов – 1200 руб.
- в том числе суточные сверх нормы -500 руб.

Задание 4

Исходя из следующих данных, определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую оплате в бюджет:

- выручка от реализации продуктов питания составила 500 тыс. руб., в том числе НДС – 10 %;
- выпущено промышленных товаров на 470 тыс. руб., отгружено – на 380 тыс. руб., на расчетный счет за реализованные товары поступило 430 тыс. руб.;
- стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей составила 220 тыс. руб., оплачено поставщику 70% (в том числе НДС);

- получен аванс под предстоящие поставки в сумме 40 тыс. руб.;
- получена арендная плата за предоставленные в аренду основные средства 35 тыс. руб.;
- за оказанные консультационные услуги перечислено 20 тыс. руб. (в том числе НДС);
- получено безвозмездно на развитие производства 40 тыс. руб.;
- реализованы основные средства: первоначальная стоимость - 70 тыс. руб., амортизация - 30 тыс. руб., цена реализации - 45 тыс. руб.;
- оплачена подписка на литературу на следующий отчетный период – 15 тыс. руб.;

Задание 5

Охарактеризуйте экономическое содержание акцизов.

Задание 6

Гражданину Суханову ежемесячно производилось начисление заработной платы в размере 19 150 рублей. На иждивении имеет 1-го ребенка. Кроме того, сам Суханов является военнослужащим инвалидом III группы.

– Рассчитать НДФЛ за 1 квартал.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

Наименование: тест

Представление в ФОС: набор тестов

Варианты тестов:

1. Налогоплательщиками по НДС признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) все юридические и физические лица;
- в) только юридические лица.

2. Что не признается реализацией при налогообложении по НДС:

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) безвозмездная передача;
- в) передача имущества муниципальных предприятий, выкупаемого при приватизации.

3. Что не подлежит обложению НДС:

- а) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом;
- б) инкассация ;
- в) строительство основных средствхозспособом для собственных нужд.

4. По ставке НДС 10% облагаются:

- а) реализация нефти и газа в страны СНГ;
- б) детские товары по перечню правительства;
- в) экспорт.

5. Сумма налога на добавленную стоимость определяется с использованием ставки, рассчитываемой как процентное соотношение ставки в 18% (10%) к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки, в случае:

- а) розничной продажи товаров;
- б) реализации любой сельскохозяйственной продукции;
- в) реализации товаров, приобретенных на стороне и учитываемых с НДС.

6. Облагается НДС реализация на территории РФ:

- а) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники по перечню, утверждаемому Правительством РФ;
- б) услуг скорой медицинской помощи, оказываемых населению медицинскими организациями и (или) учреждениями;
- в) лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления в соответствии с Общероссийским классификатором продукции.

7. Не облагается НДС реализация на территории РФ:

- а) лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления в соответствии с Общероссийским классификатором продукции;
- б) протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним по перечню, утверждаемому Правительством РФ;
- в) косметических услуг, оказываемых населению медицинскими организациями и (или) учреждениями.

8. облагается НДС реализация на территории РФ:

- а) косметических услуг, оказываемых населению медицинскими организациями и (или) учреждениями;
- б) услуг скорой медицинской помощи, оказываемых населению медицинскими организациями и (или) учреждениями;
- в) санитарно-эпидемиологических услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями и финансируемых из бюджета.

9. Подлежит ли налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ товаров

- а) нет;
- б) да.

10. Является ли объектом налогообложения НДС стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами организацией

- а) нет;
- б) да.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

Наименование: работа на практических занятиях: текущий контроль выполнения заданий

Представление в ФОС: перечень заданий

Варианты заданий:

Задача 1

Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:
с фильтром:

- количество – 85 600 000 шт.
- таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб.
- таможенные пошлины – 4 000 000 руб.
- НДС, уплаченный при ввозе товаров, - 4 000 000 руб.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Ставка акциза 78 руб. за 1000 шт. + 8 %.

Задача2

ЗАО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет 3 букмекерские конторы. 18-го числа открыты еще 2 на территории ипподрома. 25-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах поставлены на учет 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, если ставки налога на игорный бизнес установленные в субъекте РФ, где находится ЗАО «Золотой лев» установлены:

За один игровой стол – 50 000

За один игровой автомат – 4 000

За одну кассу тотализатора – 30 000

За одну кассу букмекерской конторы – 30 000.

Задача 3

Исчислите налог на прибыль, для организации осуществляющую свою деятельность на территории РФ, исходя из следующих данных:

Выручка от реализации – 5 000 тыс. руб.

Положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.

Издержки обращения 30 тыс. руб.

Полученный доход по ценным бумагам от российской организации – 25 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Управленческие расходы – 500 тыс. руб.

Задача 4

Объем произведенной продукции предприятия составил 1 200 штук по цене с НДС 2 450 рублей. Расходы на производство составили в общей совокупности 2 200 000 рублей. Кроме того, предприятие понесло затраты, связанные с реализацией продукции в сумме 29 815 рублей.

– Рассчитать налог на прибыль предприятия за отчетный период.

Задача 5

Ежемесячная заработная плата гражданки Меркушевой составляет 22 800 рублей. Она имеет на иждивении 3-х детей, а сама является матерью одиночкой.

– Рассчитать НДФЛ за год.

Задача 6

Предприятие выпускает хлебобулочные изделия. За истекший период было реализовано продукции на сумму 5 485 326 рублей (в т.ч НДС). Полная себестоимость по выпуску данной продукции составила 3 935 716 рублей.

– Рассчитать налог на прибыль предприятия.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

2. Критерии и шкалы оценивания

Для контрольных мероприятий (текущего контроля) устанавливается минимальное и максимальное количество баллов в соответствии с таблицей. Контрольное мероприятие считается пройденным успешно при условии набора количества баллов не ниже минимального.

Результат обучения по дисциплине считается достигнутым при успешном прохождении обучающимся всех контрольных мероприятий, относящихся к данному результату обучения.

<i>Разделы дисциплины</i>	<i>Форма контроля</i>	<i>Количество баллов</i>	
		<i>min</i>	<i>max</i>
1	Тест	10	20
2	Контрольная работа	20	40
3	Практическая работа	20	40
	Итого	50	100

При оценивании результатов обучения по дисциплине в ходе текущего контроля успеваемости используются следующие критерии. Минимальное количество баллов выставляется обучающемуся при выполнении всех показателей, допускаются несущественные неточности в изложении и оформлении материала.

<i>Наименование, обозначение</i>	<i>Показатели выставления минимального количества баллов</i>
Практическая работа	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий. На защите практической работы даны правильные ответы не менее чем на 50% заданных вопросов
Контрольная работа	Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Правильно решено не менее 50% заданий
Тест	Правильно решено не менее 50% тестовых заданий

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме контрольной работы по дисциплине может быть оценена на основе результатов текущего контроля с использованием следующей шкалы:

<i>Оценка</i>	<i>Набрано баллов</i>
«допущен» к экзамену	50-100
«не допущен» к экзамену	Менее 50

Итоговая аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в 7 семестре

Билет к экзамену включает 2 вопроса.

Время на подготовку: 40 минут.

При оценивании результатов обучения по дисциплине в ходе промежуточной аттестации используются следующие критерии и шкала оценки

<i>Оценка</i>	<i>Критерии оценки</i>
Оценка «отлично»	Получает обучающийся, демонстрирующий устный ответ, письменную работу, практическую деятельность в полном объеме учебной программы, допускается один недочет, объем ЗУНов составляет 90-100% содержания.
Оценка «хорошо»	Получает обучающийся, демонстрирующий устный ответ, письменную работу, практическую деятельность или ее результаты в общем соответствующие требованиям учебной программы, но имеются одна или две негрубые ошибки, или три

	недочета и объем ЗУНов составляет 70-90% содержания
Оценка «удовлетворительно»	Получает обучающийся, демонстрирующий устный ответ, письменную работу, практическую деятельность или ее результаты, в основном соответствующие требованиям программы, однако имеется: 1 грубая ошибка и два недочета, или 1 грубая ошибка и 1 негрубая, или 2-3 грубых ошибки, или 1 негрубая ошибка и три недочета, или 4-5 недочетов. Обучающийся владеет ЗУНами в объеме 40-70% содержания.
Оценка «неудовлетворительно»	Получает обучающийся, демонстрирующий устный ответ, письменную работу, практическую деятельность или ее результаты частично соответствующие требованиям программы, имеются существенные недостатки и грубые ошибки, объем ЗУНов обучающегося составляет менее 40% содержания.