

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

25.06 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине: Налоги и налогообложение

для направления: 38.03.01 «Экономика»

по профилю: «Экономика предприятий (организаций)»

форма обучения: заочная

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 4 зачетные единицы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		7			
Контактные занятия (всего)	16	16			
В том числе:	-	-			
Лекции (Л)	8	8			
Практические занятия (ПЗ)	8	8			
Семинары (С)	-	-			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Самостоятельная работа (всего)	128	128			
В том числе:	-	-			
Курсовой проект (работа)	-	-			
Расчетно-графические работы	-	-			
Реферат	-	-			
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	-	-			
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен	экзамен			
Общая трудоемкость	час	144	144		
	зач. ед.	4	4		

Кафедра: «Экономика и организация производства»

Составитель: Ливенская Галина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент.

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) № 1327 от 12.11.2015 и утверждена на заседании кафедры

Протокол от 20.04.2018 № 3/18

И.о. заведующий кафедрой «Экономика и организация производства»



20.04 2018 г.

СОГЛАСОВАНО


Председатель учебно-методической комиссии
по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий
(организаций)»



20.04 2018 г.

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

Ведущий специалист учебной части
ВФ ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова»



20.04 2018 г.

<i>Название дисциплины</i>	Налоги и налогообложение				
<i>Номер</i>		<i>Академический год</i>		<i>Семестр</i>	7
<i>кафедра</i>	96	<i>Программа</i>	38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), профиль «Экономика предприятий (организаций)»		
<i>Составитель</i>	Ливенская Г.Н., к.э.н., доцент				
<i>Цели и задачи дисциплины, основные темы</i>	<p>Цель: ознакомить студентов с построением налоговой системы, принципами налогообложения и действующими нормативными и законодательными актами по налогообложению на территории РФ.</p> <p>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.</p> <p>Знать: 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; способы обработки экономической информации;</p> <p>Уметь: выработать для конкретного предприятия рациональную систему налогообложения путем выбора эффективной учетной политики для целей налогового учета; решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в налоговых расчетах и отчетности;</p> <p>Владеть: навыками практического отражения налоговых операций в регистрах налогового учета.</p> <p>Лекции (основные темы): 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).</p>				
<i>Основная литература</i>	<p>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</p> <p>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</p>				
<i>Технические ср ва</i>	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, для самостоятельной работы студентов.				
<i>Компетенции</i>	Приобретаются студентами при освоении дисциплины				
<i>Профессиональные</i>	<p>ПК3- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>ПК5- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>				

Зачетных единиц	4	Форма проведения занятий		Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа
		Всего часов 144		8	8	–	128
Виды контроля	Диф.зач /зач/ экз	КП/КР	Условие зачета	Получение оценки	Форма проведения	Подготовка к практическим	
формы	Экзамен	нет	дисциплины	«удовлетворительно», «хорошо», «отлично»	самостоятельной работы	занятиям, контрольным работам, к экзамену, выполнение самостоятельной работы.	
Перечень дисциплин, знание которых необходимо для изучения дисциплины				«Микроэкономика», «Бухгалтерский учет» «Экономика предприятия»			

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.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

– 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.

Уметь:

– вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему налогообложения путем выбора эффективной учетной политики для целей налогового учета;

– 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.

Владеть:

– навыками практического отражения налоговых операций в регистрах налогового учета.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина относится вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является дисциплиной по выбору студента при освоении ООП.

Для изучения дисциплины студент должен:

знать: базовые положения микро и макроэкономики, статистические закономерности.

уметь: работать с учебником, уметь работать на лекции и уметь самоорганизовать себя для самостоятельной работы. **владеть:** навыками самоорганизации и организации.

Изучение дисциплины базируется на компетенциях, сформированные у обучающихся в результате освоения дисциплины «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет» «Экономика предприятия».

3. Требования к результатам освоения дисциплины

3.1. 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.

3.2 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.

3.3 Навыки, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

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

3.4 Компетенции, приобретаемые в ходе изучения дисциплины

Интегральные компетенции	Знания (№№ из 3.1)	Умения (№№ из 3.2)	Навыки (№№ из 3.3)
ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;	1,2,3,4	1,2	1
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	5	1,2	1

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Разделы дисциплин и виды занятий

№ п\п	Тема	семестр	Недели семестра	Виды учебной работы и самостоятельная работа, в час.				Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации
				лек	прак	лаб	СРС	
1.	Введение	7	-	0,5	-	-	7	-
2.	Налоговая политика РФ на современном этапе. Государственная налоговая служба.	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Тестирование
3.	Налоговая система. Функции налогов. Элементы налогов. Классификация налогов.	7	-	0,5	1	-	7	Решение задач Тестирование
4.	Налоговый контроль. Налоговая отчетность. Налоговые правонарушения.	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Тестирование Решение задач
5.	Ответственность налогоплательщиков. Виды финансовых санкций.	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
6.	Налог на прибыль. Акцизы	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
7.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
8.	Страховые взносы в социальные фонды	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
9.	Государственная пошлина	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Тестирование
10.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
11.	Налог на имущество предприятий	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
12.	Транспортный налог	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
13.	Налог на имущество физических лиц	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
14.	Земельный налог	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
15.	ЕНВД (единый налог на вмененный доход)	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
16.	УСНО (упрощенная система налогообложения)	7	-	0,5	0,5	-	7,5	Решение задач
Подготовка к экзамену		7	-	-	-	-	9	Экзамен
Итого		7	-	8	8	-	128	-

4.2 Содержание разделов курса

№ п/п	Раздел дисциплины	Содержание раздела	Знания (номер из 3.1)	Умения (номер из 3.2)	Навыки (номер из 3.3)
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	1,2	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.	1,2	1,2	1
3	3	Виды налогов и сборов. Порядок, правила и общие принципы налогообложения, изложенные в 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.	1,2,3,4	1,2	1
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.	3,4,5	2	1
5	5	Классификация и виды финансовых санкций. Формы ответственности налогоплательщика.	4,5	2	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,	4,5	2	1

		объекты, субъекты и методика расчета налога. Сроки и порядок уплаты налога. Определение налогооблагаемой базы. Расчет налога. Работа с регистрами налогового учета. Заполнение налоговой декларации.			
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.	4,5	2	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.	5	1,2	1
9	9	Методика расчёта пошлины. Правила и порядок взимания гос. пошлины. Сроки и порядок уплаты пошлины.	5	1,2	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. Заполнение налоговой декларации.	5	1,2	1
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.	5	1,2	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.	5	1,2	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.	5	1,2	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	5	1,2	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	5	1,2	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.	5	1,2	1

4.3 Наименование тем лабораторных работ, их содержание и объем в часах

Лабораторных работ не предусмотрено планом

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.	2.	Налоговая политика РФ на современном этапе. Государственная налоговая служба	0,5
2.	3.	Налоговая система Функции налогов Элементы налогов Классификация налогов	1
3.	4.	Налоговый контроль Налоговая отчетность Налоговые правонарушения	0,5

4.	5.	Ответственность налогоплательщиков Виды финансовых санкций	0,5
5.	6.	Налог на прибыль Акцизы	0,5
6.	7.	НДФЛ	0,5
7.	8.	Страховые взносы в соц.фонды	0,5
8.	9.	Государственная пошлина	0,5
9.	10.	НДС	0,5
10.	11.	Налог на имущество предприятий	0,5
11.	12.	Транспортный налог	0,5
12.	13.	Налог на имущество физических лиц	0,5
13.	14.	Земельный налог	0,5
14.	15.	ЕНВД (единый налог на вмененный доход)	0,5
15.	16.	УСНО (упрощенная система налогообложения)	0,5
Итого			8

5. Содержание самостоятельной работы обучающихся. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

5.1. Содержание самостоятельной работы

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование тем	Трудоемкость (час)
1.	1	Введение	7
2.	2	Налоговая политика РФ на современном этапе Государственная налоговая служба	7,5
3.	3	Налоговая система Функции налогов Элементы налогов Классификация налогов	7
4.	4	Налоговый контроль Налоговая отчетность Налоговые правонарушения	7,5
5.	5	Ответственность налогоплательщиков Виды финансовых санкций	7,5
6.	6	Налог на прибыль Акцизы	7,5
7.	7	НДФЛ	7,5
8.	8	Страховые взносы в соц.фонды	7,5
9.	9	Гос.пошлина	7,5
10.	10	НДС	7,5
11.	11	Налог на имущество предприятий	7,5
12.	12	Транспортный налог	7,5
13.	13	Налог на имущество физических лиц	7,5

14.	14	Земельный налог	7,5
15.	15	ЕНВД(единый налог на вмененный доход)	7,5
16.	16	УСНО(упрощенная система налогообложения)	7,5
17.	Подготовка к экзамену		9
Итого			128

5.2. Оценочные средства, используемые для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по итогам освоения дисциплины, их виды и формы, требования к ним и шкалы оценивания, приведены в приложении к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение», которое оформлено в виде отдельного документа.

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

в) Перечень ресурсов информационно-коммуникационной сети Интернет

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks

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:

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий с перечнем основного оборудования
1	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, для самостоятельной работы студентов.

Лист утверждения рабочей программы дисциплины на учебный год

Рабочая программа дисциплины утверждена на ведение учебного процесса в учебном году

«Согласовано»:

Учебный год	«Согласовано»: заведующий кафедрой, ответственной за РПД (подпись и дата)
2018-2019	
2019-2020	
2020-2021	
2021-2022	
2022-2023	
2023-2024	
2024-2025	

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»)

Кафедра «Экономика и организация производства»

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры «ЭиОП»

«15» мая 2018 г., протокол № 4/18

И.О. заведующий кафедрой

 О.А. Чувашова

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

38.03.01 «Экономика»
(шифр и наименование направления/специальности)

Экономика предприятий (организаций)
(наименование профиля/специальности/магистерской программы)

бакалавр
квалификация (степень) выпускника

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»**
(наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Введение	ПК-3, ПК-5	-
2.	Налоговая политика РФ на современном этапе. Государственная налоговая служба.	ПК-3, ПК-5	Тестирование
3.	Налоговая система. Функции налогов. Элементы налогов. Классификация налогов.	ПК-3, ПК-5	
4.	Налоговый контроль. Налоговая отчетность. Налоговые правонарушения.	ПК-3, ПК-5	Решение задач
5.	Ответственность налогоплательщиков. Виды финансовых санкций.	ПК-3, ПК-5	Тестирование
6.	Налог на прибыль. Акцизы	ПК-3, ПК-5	Тестирование
7.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-3, ПК-5	Решение задач
8.	Страховые взносы в социальные фонды	ПК-3, ПК-5	Решение задач
9.	Государственная пошлина	ПК-3, ПК-5	Решение задач
10.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	ПК-3, ПК-5	Решение задач
11.	Налог на имущество предприятий	ПК-3, ПК-5	Решение задач
12.	Транспортный налог	ПК-3, ПК-5	Тестирование
13.	Налог на имущество физических лиц	ПК-3, ПК-5	Решение задач
14.	Земельный налог	ПК-3, ПК-5	Решение задач
15.	ЕНВД (единый налог на вмененный доход)	ПК-3, ПК-5	Решение задач
16.	УСНО (упрощенная система налогообложения)	ПК-3, ПК-5	Решение задач
17.	Подготовка к экзамену	ПК-3, ПК-5	Решение задач

- Наименование темы (раздела) или тем (разделов) взяты из рабочей программы дисциплины.

Описания элементов ФОС

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 средств хозспособом 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 %.

Задача 2

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 оценки

Уровень освоения компетенции							
№	Компетенции	Дескрипторы	Вид, форма оценочного мероприятия	Компетенция освоена*			
				отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
	ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;	<p>3 -основные принципы, цели, задачи налогообложения и налоговые процедуры;</p> <p>- основы нормативного регулирования налогообложения в Российской Федерации;</p> <p>- экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности в налоговых учетных регистрах и в налоговой отчетности;</p> <p>- общепринятые правила ведения налогового учета активов, обязательств, доходов, расходов и капитала организации;</p> <p>- методику формирования налоговой отчетности организации на основании данных налогового учета, состав и виды налоговых деклараций и прочей налоговой отчетности.</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Тест</p>	<p>Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.</p>	<p>Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий</p>	<p>Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.</p>	<p>Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению</p>
	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	<p>У - вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему налогообложения путем выбора эффективной учетной политики для целей налогового учета;</p> <p>- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью ее представления в налоговых расчетах и отчетности;</p> <p>- Защищать свои права, как налогоплательщика в</p>	<p>Работа на практических занятиях: текущий контроль выполнения заданий</p>	<p>Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.</p>	<p>Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий</p>	<p>Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.</p>	<p>Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению</p>

		соответствии с налоговым законодательством.					
		Н - навыками практического отражения налоговых операций в регистрах налогового учета.	Экзамен	Заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой	Заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется обучающимся показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, знакомых с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала. Оценка ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по рассматриваемой дисциплине.