

Автономное образовательное учреждение
высшего образования Ленинградской области
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ***«Налоги и налогообложение»***

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(уровень бакалавриата)

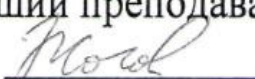
Форма обучения
Заочная (4,5 года)

Гатчина
2018

Рабочая программа по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки: Бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

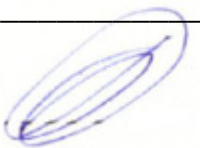
Разработчик: старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и Статистики  /Жогова Е.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» августа 2018 г. Протокол №1.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой _____ / А.В. Пушнин

Руководитель ОП _____ / А.В. Пушнин



Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Пояснительная записка..... | 4 |
| 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы..... | 4 |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы | 4 |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся..... | 7 |
| 5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий | 7 |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) | 9 |
| 7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 10 |
| 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы | 10 |
| 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания | 12 |
| 7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы..... | 16 |
| 7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций | 17 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)..... | 18 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)..... | 20 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)..... | 20 |
| 11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем..... | 23 |
| 12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) | 23 |

1. Пояснительная записка

Дисциплина «Налоги и налогообложение» занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

В условиях рыночных отношений знание дисциплины «Налоги и налогообложение» играет немаловажную роль. Государство, формируя бюджет, стремится выполнить поставленные перед ним цели и задачи, используя основной финансовый рычаг – налоговые поступления. Налогоплательщик, в свою очередь стремится минимизировать налоговые платежи, используя для этого не только законные, незаконные способы. Однако развитие налоговой системы нашей страны идет полным ходом и происходит постепенное уменьшение теневого сектора экономики. В этой связи знание налоговой системы и умение рассчитывать платежи в бюджеты всех уровней является одним из важнейших и необходимых условий работы специалистов предприятий.

Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» - является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Задачи дисциплины:

- рассмотреть основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;
- изучить закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России;
- раскрыть современные модели налоговых систем и зарубежный опыт налогового регулирования;
- рассмотреть стратегию развития налоговой системы РФ и основные направления налоговой политики;
- исследовать порядок расчета действующих в РФ налогов и сборов;
- дать основы налогового администрирования и планирования.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» участвует в формировании следующей компетенции:

| | |
|---|---|
| ПК-16 Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты | Знать: –основные понятия, элементы налогов и налогообложения; –виды налогов и структуру страховых взносов, а также особенности функционирования налоговой системы России; –содержание нормативно-правовых документов, |
|---|---|

| | |
|--|--|
| <p>различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (1 этап)</p> | <p>регламентирующих порядок расчета налогов;</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> –основными методиками расчета налоговых платежей; –нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; <p>способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.</p> |
| <p>ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (1этап)</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно установленные правила составления и предоставления налоговых деклараций. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам. |
| <p>ПК-18 Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (1 этап)</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> –способы планирования и оптимизации платежей организаций по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные контролирующих органов с целью налогового планирования. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками адаптации положений действующих нормативных актов с целью налогового планирования организации. |

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» является дисциплиной вариативной части для подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

| Шифр компетенции | Предшествующие дисциплины учебного плана, в которых осваивается компетенция | Параллельно осваиваемые дисциплины учебного плана в которых осваиваются компетенции | Последующие дисциплины учебного плана, в которых осваивается компетенция |
|------------------|---|--|--|
| ПК-16 | Дисциплина является первой в освоении компетенций | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс) Преддипломная практика (5 курс) |
| ПК-17 | | Лабораторный практикум (4 курс) Автоматизированные системы в бухгалтерском учете / Автоматизированные системы в экономике (4 курс) | Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности / Бухгалтерский учет и аудит интеллектуальной собственности (5 курс) Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс) Бухгалтерская (финансовая) отчетность (5 курс) Международные стандарты финансовой отчетности / Международные стандарты аудита (5 курс) Преддипломная практика (5 курс) |
| ПК-18 | | - | Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организации (5 курс) Преддипломная практика (5 курс) |

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 4 зачетных единицы или 144 академических часа. Промежуточная аттестация в форме экзамена на 4 курсе.

| Курс | | 4 курс | Всего, ак. часов |
|--|----------------------|--------|------------------|
| Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед) | | 144/4 | 144/4 |
| Контактная работа | Лекции | 6 | 6 |
| | Практические занятия | 6 | 6 |
| | Лабораторные занятия | - | - |
| Самостоятельная работа | | 130 | 130 |
| Вид промежуточной аттестации (конт. работа/ сам. работа) | Экзамен | 2/- | 2/- |

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

Распределение часов учебной работы студентов

| № | Наименование раздела дисциплины (тема) | Трудоемкость | | | | | Содержание |
|--------|--|--------------|--------|------------------|----------------|----------------|--|
| | | всего | лекции | практич. занятия | лабор. занятия | самост. работа | |
| 4 курс | | | | | | | |
| 1. | Теоретические основы налогообложения | 28 | 1 | 1 | - | 26 | Основные понятия, элементы налогов и налогообложения. Виды налогов и структура страховых взносов, особенности функционирования налоговой системы России. Нормативно-правовые документы, регламентирующие налогообложение в Российской Федерации. Федеральная налоговая служба. |
| 2. | Федеральные налоги и сборы | 30 | 2 | 2 | - | 26 | Сущность, нормативно-правовое регулирование, порядок расчета и |

| | | | | | | |
|----|---------------------|----|---|---|---|---|
| | | | | | | <p>перечисления в бюджет налога на добавленную стоимость, акцизов, НДС, налога на прибыль, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водного налога, государственной пошлины, налога на добычу полезных ископаемых, а также страховых взносов во внебюджетные фонды. Содержание платежных документов по перечислению налогов и сборов в федеральный бюджет, страховых взносов - во внебюджетные фонды. Учет начисления и перечисления налогов и сборов в федеральный бюджет, страховых взносов - во внебюджетные фонды. Планирование и оптимизация платежей организации по федеральным налогам и сборам, страховым взносам – во внебюджетные фонды. Нормативно установленные правила составления и предоставления налоговых деклараций по федеральным налогам.</p> |
| 3. | Региональные налоги | 28 | 1 | 1 | - | 26 |
| 4. | Местные налоги | 28 | 1 | 1 | - | 26 |

| | | | | | | | |
|---------|------------------------------|-----|---|---|---|-----|--|
| | | | | | | | <p>местный бюджет. Способы планирования и оптимизации платежей по налогам и сборам, перечисляемым в местный бюджет. Содержание платежных документов по перечислению налогов и сборов в местный бюджет. Учет начисления и перечисления налогов и сборов в местный бюджет. Планирование и оптимизация платежей организации по местным налогам и сборам. Нормативно установленные правила составления и предоставления налоговых деклараций по местным налогам.</p> |
| 5. | Специальные налоговые режимы | 28 | 1 | 1 | - | 26 | <p>Планирование и оптимизация налоговой нагрузки на предприятиях посредством применения специальных налоговых режимов. Содержание и порядок применения специальных налоговых режимов. Правила заполнения и предоставления налоговых деклараций по единому налогу.</p> |
| Экзамен | | 2/- | - | - | - | - | - |
| Итого | | 144 | 6 | 6 | - | 130 | |

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

Самостоятельная работа студентов

| № | Виды самостоятельной работы | Трудоемкость, ак. часы | Форма контроля |
|----|---|------------------------|---|
| 1. | Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации | 45 | Консультация преподавателя, устное собеседование |
| 2. | Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации, написание доклада, подготовка к выступлению (дискуссии) | 45 | Выступление с докладом, решение практических задач, ответы на дискуссионные вопросы |
| 3. | Подготовка к промежуточной аттестации (вопросы и практические задания к экзамену) | 40 | Устное собеседование, тестирование, решение |

| | | | |
|--|--|--|----------------------|
| | | | практических заданий |
|--|--|--|----------------------|

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1) Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=542260>

2) Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова под общ. ред., М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семыкина. — Москва: КноРус, 2018. — 496 с. — Для бакалавров. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/925906>.

3) ФОММ по дисциплине «Налоги и налогообложение».

7.Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций, отраженных в паспорте формирования компетенции:

ПК-16. Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

ПК-17. Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

ПК-18. Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Этапы формирования компетенции ПК 16

| 1 | 2 |
|---|--|
| Налоги и налогообложение (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях (5 курс) |
| Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (4 курс) | Оптимизация налогообложения организации (5 курс) |
| | Преддипломная практика (5 курс) |

Этапы формирования компетенции ПК-17

| 1 | 2 |
|------------------------------------|---|
| Лабораторный практикум (4 курс) | Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности |

| | |
|--|---|
| | (5 курс) |
| Налоги и налогообложение (4 курс) | Бухгалтерский учет и аудит интеллектуальной собственности (5 курс) |
| Автоматизированные системы в бухгалтерском учете (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях (5 курс) |
| Автоматизированные системы в экономике (4 курс) | Оптимизация налогообложения организации (5 курс) |
| | Бухгалтерская (финансовая) отчетность (5 курс) |
| | Международные стандарты финансовой отчетности (5 курс) |
| | Международные стандарты аудита (5 курс) |
| | Преддипломная практика (5 курс) |

Этапы формирования компетенции ПК-18

| 1 | 2 |
|---|--|
| Налоги и налогообложение (4 курс) | Налоговый учет в коммерческих организациях (5 курс) |
| | Оптимизация налогообложения организации (5 курс) |
| | Преддипломная практика (5 курс) |

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Шкала оценивания | Компетенции | Планируемые результаты обучения | Критерии оценивания результатов обучения | | | |
|---|-------------|--|---|--|---|--|
| | | | Оценка «неудовлетворительно» (0-54 баллов) | Оценка «удовлетворительно» (55-69 баллов) | Оценка «хорошо» (70-84 балла) | Оценка «отлично» (85-100 баллов) |
| 1 этап | | | | | | |
| Описание показателей и критериев оценивания компетенций | ПК-16 | Знания: – основных понятий, элементов налогов и налогообложения; – видов налогов и структуры страховых взносов, а также особенностей функционирования налоговой системы России; – содержания нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок расчета налогов. | Допускает грубые ошибки. Не знает: – основных понятий, элементов налогов и налогообложения; – видов налогов и структуры страховых взносов, а также особенностей функционирования налоговой системы России; – содержания нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок расчета налогов. | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок. Частично знает: – основных понятий, элементов налогов и налогообложения; – видов налогов и структуры страховых взносов, а также особенностей функционирования налоговой системы России; – содержания нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок расчета налогов. | В достаточном объеме демонстрирует знания: – основных понятий, элементов налогов и налогообложения; – видов налогов и структуры страховых взносов, а также особенностей функционирования налоговой системы России; – содержания нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок расчета налогов. | Демонстрирует высокий уровень знаний: – основных понятий, элементов налогов и налогообложения; – видов налогов и структуры страховых взносов, а также особенностей функционирования налоговой системы России; – содержания нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок расчета налогов. |
| | | Умения: - формировать бухгалтерские проводки по начислению и | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - формировать | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - формировать | Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - формировать бухгалтерские | Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - формировать бухгалтерские |

| | | | | | | |
|--------------|-------|--|--|---|--|---|
| | | перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. | бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. | бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. | проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. | проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды; - проводить расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. |
| | | Навыки: – владения основными методиками расчета налоговых платежей; – владения нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - владения способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: – основными методиками расчета налоговых платежей; – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: – основными методиками расчета налоговых платежей; – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Владеет базовыми приемами: – основными методиками расчета налоговых платежей; – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. | Демонстрирует владения на высоком уровне: – основными методиками расчета налоговых платежей; – нормами права, регулирующими вопросы налогообложения в Российской Федерации; - способностью оформлять платежные документы по перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды. |
| 1 Этап | | | | | | |
| Курс риев | ПК-17 | Знания: - нормативно установленных правил | Допускает грубые ошибки. Не знает: - нормативно | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок: | В достаточном в базовом объеме демонстрирует | Демонстрирует высокий уровень знаний: |

| | | | | | | |
|----------------------|-------|--|--|---|---|---|
| | | составления и предоставления налоговых деклараций. | установленных правил составления и предоставления налоговых деклараций. | - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговых деклараций. | знания: - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговых деклараций. | - нормативно установленных правил составления и предоставления налоговых деклараций. |
| | | Умения: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. | Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - сопоставлять информацию, содержащуюся в формах бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых декларациях. |
| | | Навыки: - владения способностью выполнения расчетов необходимых для составления экономических разделов планов предприятий. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам. | Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам. | Владеет базовыми приемами: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам. | Демонстрирует владения на высоком уровне: - способностью согласно установленным правилам заполнять налоговые декларации по различным налогам. |
| | | 1 Этап | | | | |
| показатели критериев | ПК-18 | Знания: – способов планирования и оптимизации платежей организаций по налогам и сборам в бюджеты различных | Допускает грубые ошибки. Не знает: способов планирования и оптимизации платежей организаций по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, | Демонстрирует частичные знания без грубых ошибок: способов планирования и оптимизации платежей организаций по налогам и сборам в бюджеты | В достаточном в базовом объеме демонстрирует знания: способов планирования и оптимизации платежей | Демонстрирует высокий уровень знаний: способов планирования и оптимизации платежей организаций по |

| | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|---|
| | | уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | страховых взносов – во внебюджетные фонды. | различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | организаций по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. | налогам и сборам в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. |
| | | Умения: - анализировать и интерпретировать данные контролирующих органов с целью налогового планирования. | Демонстрирует частичные умения, допуская грубые ошибки. Не умеет: - анализировать и интерпретировать данные контролирующих органов с целью налогового планирования. | Демонстрирует частичные умения без грубых ошибок и частично может: - анализировать и интерпретировать данные контролирующих органов с целью налогового планирования. | Умеет применять знания на практике в базовом объеме: - анализировать и интерпретировать данные контролирующих органов с целью налогового планирования. | Демонстрирует высокий уровень умений. Умеет: - анализировать и интерпретировать данные контролирующих органов с целью налогового планирования. |
| | | Навыки: - адаптации положений действующих нормативных актов с целью налогового планирования организации. | Демонстрирует низкий уровень владения, допуская грубые ошибки. Не владеет: - навыками адаптации положений действующих нормативных актов с целью налогового планирования организации. | Демонстрирует частичные владения без грубых ошибок. Частично владеет: - навыками адаптации положений действующих нормативных актов с целью налогового планирования организации. | Владеет базовыми приемами: - навыками адаптации положений действующих нормативных актов с целью налогового планирования организации. | Демонстрирует владения на высоком уровне: - навыками адаптации положений действующих нормативных актов с целью налогового планирования организации. |

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Типовые задания для проведения экзамена

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 1

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

2017-2018 уч.год

Теоретические вопросы:

1. Сущность налогов, сборов, налоговая система РФ.
2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

Практико-ориентированное задание:

За отчетный финансовый год совокупный доход работника равняется 240 000 рублей. В доход включены выплаты на оплату туристической путевки в размере - 30 000 рублей, материальная помощь к отпуску – 5 000 рублей, дивиденды в сумме 24 000 рублей за предыдущий отчетный год по результатам работы предприятия, пенсии по увечью, полученного в результате производственной травмы – 36 000 рублей.

Определить НДФЛ за весь отчетный год, указывая статьи НК РФ. Определить сумму платежа и строку для заполнения декларации по НДФЛ.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 2

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

2017-2018 уч.год

Теоретические вопросы:

1. Нормативно-правовое регулирование налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.
2. Методы оптимизации налоговой нагрузки по федеральным налогам.

Практико-ориентированное задание:

Исчисление налога на имущество организация, применяющая линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные. Первоначальная стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств 25300 тыс. руб. Срок полезного использования – 12 лет. Сумма начисленной амортизации на 1 января текущего года – 6800 тыс. руб.

Определить размер амортизационных отчислений за месяц; налоговую базу и размер налога на имущество за год. Указать сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации. Ставка налога на имущество организаций, установленная в данном субъекте Российской Федерации, составляет 2,0%.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ, ПРАВА И ТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

БИЛЕТ № 3

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

2017-2018 уч.годТеоретические вопросы:

1. Порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
2. Транспортный налог: сущность, порядок расчета и уплаты в региональный бюджет.

Практико-ориентированное задание:

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Имеет ли смысл в целях оптимизации налоговой нагрузки, сменить объект налогообложения. Какие управленческие решения должны быть приняты.

Зав. кафедрой «Бухгалтерского

учета и статистики» к.э.н., доцент Пушнин А.В. _____.

(подпись)

7.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

В ГИЭФПТ для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности используется балльно-рейтинговая система. Под балльно-рейтинговой системой понимается система количественной оценки качества освоения ОП ВО. При этом изучаемая дисциплина делится на ряд самостоятельных, логически завершенных разделов (модулей) для проведения по ним контрольных мероприятий.

Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра. К достоинствам данного типа относится его систематичность, непосредственно коррелирующаяся с требованием постоянного и непрерывного мониторинга качества обучения, а также возможность балльно-рейтинговой оценки успеваемости обучающихся. К основным формам текущего контроля (текущей аттестации) можно отнести устный опрос, письменные задания, лабораторные работы, контрольные работы.

Промежуточная аттестация, как правило, осуществляется в конце семестра и может завершать изучение как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов) /модуля (модулей). Промежуточная аттестация помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях – даже формирование определенных профессиональных компетенций. Достоинства: помогает оценить более крупные совокупности знаний и умений, в некоторых случаях – даже формирование определенных профессиональных компетенций. Основные формы: зачет и экзамен. Текущий контроль и промежуточная аттестация традиционно служат основным средством обеспечения в учебном процессе «обратной связи» между преподавателем и обучающимся, необходимой для стимулирования

работы обучающихся и совершенствования методики преподавания учебных дисциплин.

По результатам промежуточной аттестации студенту засчитывается трудоемкость дисциплины в зачетных единицах, выставляется дифференцированная оценка в принятой вузе системе баллов, характеризующая качество освоения студентом знаний, умений и навыков по этой дисциплине.

Основанием для **недопуска** к экзамену является то, что обучающийся во время семестра не набрал установленного минимума баллов – 55 баллов.

| УРОВНИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ | | | |
|-----------------------------------|-------------|----------|-------------|
| | Минимальный | Основной | Продвинутый |
| <i>Баллы</i> | 55-69 | 70-84 | 85-100 |
| <i>Оценка</i> | 3 | 4 | 5 |

Оценка **5 («отлично», 85-100 баллов)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают всестороннее систематическое и глубокое знание программного материала;
- демонстрируют знание современной учебной и научной литературы;
- способны творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- владеют понятийным аппаратом;
- демонстрируют способность к анализу и сопоставлению различных подходов к решению заявленной в билете проблематики;
- подтверждают теоретические постулаты примерами из правоприменительной практики.

Оценка **4 («хорошо», 70-84 балла)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают твёрдое знание программного материала;
- усвоили основную и наиболее значимую дополнительную литературу;
- способны применять знание теории к решению задач профессионального характера;
- допускают отдельные погрешности и неточности при ответе.

Оценка **3 («удовлетворительно», 55-69 баллов)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- в основном знают программный материал в объёме, необходимом для предстоящей работы по профессии;
- в целом усвоили основную литературу;
- допускают отдельные погрешности в ответе на вопросы.

Оценка **2 («неудовлетворительно», 0-54 балла)** ставится обучающимся, которые при ответе:

- обнаруживают значительные пробелы в знаниях основного программного материала;

- допускают принципиальные ошибки в ответе на вопросы;
- демонстрируют незнание теории и практики профессиональной деятельности.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные правовые акты

1) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ - Российская газета. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rg.ru/2007/03/12/nalog-kodeks.html>.

2) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ. - Российская газета. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rg.ru/2007/03/12/nalog-kodeks2.html>.

3) Федеральный закон от 3 июля 2016 г. N 249-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" Российская газета. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rg.ru/2016/07/06/nalogi-dok.html>.

б) основная литература:

1. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: - (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>.

2. Зарук Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. - (Высшее образование: Бакалавриат) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=542260>.

3. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>.

в) дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова под общ. ред., М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина. — Москва: КноРус, 2018. — 496 с. — Для бакалавров. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/925906>.

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М.С. Власова, О.В. Суханов. — Москва: КноРус, 2016. — 222 с. — Для бакалавров. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/917781>.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие / Л.И. Гончаренко под ред. и др. — Москва: КноРус, 2016. — 112 с. — Для бакалавров. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/918696>.

5. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Ф. Тарасова [и др.]; под общ.ред.В.Ф.Тарасовой. - 3-е изд., перераб. - М.: Кнорус, 2016. - 496 с.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Сайт федеральной налоговой службы <http://www.nalog.ru>,
2. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам <http://www.buhgalteria.ru>,
3. Сайт нормативно-правовой системы <http://www.consultant.ru>,
4. Сайт Минфина РФ <http://www1.minfin.ru>,
5. Служба тематических, толковых словарей <http://www.glossary.ru>,
6. Поисковая служба Интернета <http://www.yandex.ru>.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям, экзамену.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиями и экзамену рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений,

упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной

ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Оценочные и методические материалы по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики.

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к экзамену следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Экзамену подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Экзамен проводится в форме устного собеседования и выполнения письменного задания.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного (тестового) задания, в зависимости от шкалы оценки.

Работа с печатными изданиями для обучающегося может быть связана с трудностями в области доступа к современной научной печатной литературе. В связи с развитием научно-технического прогресса в такой ситуации надлежит воспользоваться материалами, находящимися в открытом доступе сети Internet. Также необходимо учитывать, что по состоянию на сегодняшний день многие справочные правовые системы содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Одновременно следует обратить свое внимание на публичные библиотеки, предоставляющие возможность доступа к электронным версиям печатных источников.

В силу кратковременности изучения и значительного объема данной учебной дисциплины кафедра настоятельно рекомендует систематически, а не эпизодически работать над изучением курса.

11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программное обеспечение:

Операционная система (Microsoft Windows *Проприетарная*);

Пакет офисных программ Microsoft Office Professional (MS Word, MS Excel, MS Power Point и др. *Проприетарная*);

Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader *GNU Lesser General Public License*);

Программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG -4, DivX, RMVB, WMV (K-Lite Codec Pack *GNU Lesser General Public License*);

Web-браузер (Mozilla Firefox *GNU Lesser General Public License*);

Антивирус (Касперский Open Space Security *Проприетарная*);

Автоматизированная система учета и документооборота процессов предприятия (1С Предприятие 8.X *Проприетарная*);

Автоматизированная система, специализирующееся на расчетах и документообороте, связанных с персоналом (1С Зарплата управление персоналом 8.X *Проприетарная*);

Информационные справочные системы:

1) Автоматизированная информационная библиотечная система Marc21SQL;

2) Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

| № п/п | Наименование | Количество |
|----------|---|------------|
| 1. | Специализированные аудитории: | |
| | Межкафедральная лаборатория информационных технологий в экономике и управлении /Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы №30 (ул. Рощинская, 5) | 1 |
| | Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 1 (ул. Рощинская, 5) | 1 |

| | | |
|--|---|----|
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации № 39 (ул. Рощинская, 5) | | 1 |
| 2. | Технические средства обучения: | |
| | Персональный компьютер с доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду № 30 | 16 |
| | экран настенный № 30 | 1 |
| | мультимедийный проектор № 30 | 1 |
| | компьютер с программным обеспечением (для проектора) № 30 | 1 |
| | экран настенный № 39 | 1 |
| | мультимедийный проектор №39 | 1 |
| | компьютер с программным обеспечением (для проектора) № 39 | 1 |
| 3. | Наглядные пособия (плакаты) № 30 | |