МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки (специальность): **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль): **Финансы и кредит**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **3, 4**
Учебный план набора 2012 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	3 семестр	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	6	8	14	часов
2	Практические занятия	8	8	16	часов
3	Всего аудиторных занятий	14	16	30	часов
4	Из них в интерактивной форме	2	4	6	часов
5	Самостоятельная работа		173	173	часов
6	Всего (без экзамена)	14	189	203	часов
7	Подготовка и сдача экзамена / зачета	4	9	13	часов
8	Общая трудоемкость	18	198	216	часов
		6.0		6.0	З.Е

Контрольные работы: 4 семестр - 1
Зачет: 3 семестр
Экзамен: 4 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 18973

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 4 от « 6 » 4 2017 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12 ноября 2015 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

старший преподаватель каф. экономики	_____	Т. И. Несмелова
Заведующий обеспечивающей каф. экономики	_____	М. В. Рыжкова

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ЗиВФ	_____	И. В. Осипов
Заведующий выпускающей каф. экономики	_____	М. В. Рыжкова

Эксперт:

доцент кафедра экономики ТУСУР	_____	Л. В. Земцова

Согласована на портале № 18973

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения

привитие практических навыков исчисления налогов и сборов РФ

1.2. Задачи дисциплины

– изучение основ налоговой системы;

– определение роли налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; приобретение знаний в области методологии расчета налогооблагаемой базы и налоговых платежей для различных категорий налогоплательщиков в отношении прямых и косвенных налогов;

– освоение налогового законодательства Российской Федерации.

–

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ОД.3) относится к блоку 1 (вариативная часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются следующие дисциплины: Макроэкономика, Микроэкономика.

Последующими дисциплинами являются: Бухгалтерский учет и анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

– ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

– ПК-2 способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

– ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

В результате изучения дисциплины студент должен:

– **знать** сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ

– **уметь** ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; систематизировать налоги по видам и признакам на основе данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц;

– **владеть** механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		3 семестр	4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	30	14	16

Согласована на портале № 18973

Лекции	14	6	8
Практические занятия	16	8	8
Из них в интерактивной форме	6	2	4
Самостоятельная работа (всего)	173		173
Проработка лекционного материала	72		72
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	33		33
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	50		50
Выполнение контрольных работ	18		18
Всего (без экзамена)	203	14	189
Подготовка и сдача экзамена / зачета	13	4	9
Общая трудоемкость ч	216	18	198
Зачетные Единицы	6.0	6.0	

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
3 семестр					
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	6	8	0	14	ОПК-1
Итого за семестр	6	8	0	14	
4 семестр					
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	8	8	173	189	ОПК-1, ПК-1, ПК-2, ПК-3
Итого за семестр	8	8	173	189	
Итого	14	16	173	203	

Согласована на портале № 18973

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 - Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины по лекциям	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	Налог на добавленную стоимость.	2	ПК-1, ПК-2, ПК-3, ОПК-1
	Налог на прибыль организаций	2	
	Налог на доходы физических лицОбязательные страховые взносы во внебюджетные фонды	2	
	Налог на имущество организаций-Транспортный налогЗемельный налог	1	
	Специальные налоговые режимы	1	
	Итого	8	
Итого за семестр		8	
3 семестр			
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	Экономическая сущность налогов. Роль налогов на современном этапе, связь с финансами, ценами, кредитами и др.	2	ОПК-1
	Основы построения налогов. Принципы налогообложения.	2	
	Налоговая система государстваНалоговая политика государства	2	
	Итого	6	
Итого за семестр		6	
Итого		14	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 - Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин	
	1	2
Предшествующие дисциплины		
1 Макроэкономика	+	+
2 Микроэкономика	+	+

Согласована на портале № 18973

Последующие дисциплины		
1 Бухгалтерский учет и анализ		+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций и видов занятий, формируемых при изучении дисциплины

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
ОПК-1	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
ПК-1	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Экзамен, Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест
ПК-2	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Экзамен, Опрос на занятиях, Тест
ПК-3	+	+	+	Контрольная работа, Домашнее задание, Экзамен, Опрос на занятиях, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах приведены в таблице 6.1

Таблица 6.1 – Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Методы	Интерактивные практические занятия	Всего
3 семестр		
Работа в команде	2	2
Итого за семестр:	2	2
4 семестр		
Решение ситуационных задач	4	4
Итого за семестр:	4	4
Итого	6	6

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП

Согласована на портале № 18973

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8. 1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов, налоговые теории,. характерные черты налогов: обязательность, императивность, безэквивалентность. Налоги как экономическая категория. Налоговые отношения. Субъекты налоговых отношений.	2	ОПК-1
	Функции налогов и их взаимосвязь. Воздействие налогов на экономические процессы. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями: финансами, ценами, кредитами и др.	2	
	Экономические и правовые основ построения налогов. Понятия налогов и сборов, их различия. Налоговый кодекс как главное звено налогового законодательства. Элементы налога. Современные принципы налогообложения. Методы налогообложения: пропорциональное, прогрессивное, регрессивное. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения	2	
	Налоговая система государства, ее элементы: виды налогов, субъекты налога, органы контроля за уплатой налогов, законодательная база. Характеристика налогов и сборов РФ. Классификация налогов и ее назначение .Цели, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие направления налоговой политики. Стратегия и тактика налоговой политики. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.Налоговый механизм. Налоговое планирование. Налоговое регулирование: льготы и санкции, инвестиционный налоговый кредит, отсрочка, рассрочка. Налоговый контроль.	2	

Согласована на портале № 18973

	Итого	8	
Итого за семестр		8	
4 семестр			
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	НДС. Налогоплательщики.Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения. Налоговый период. Ставки.Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. НДС восстановленныйАкцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения.	2	ОПК-1, ПК-1, ПК-2, ПК-3
	Налог на прибыль организаций. Роль налога на прибыль в современной налоговой системе РФ. Объект налогообложения. Классификация доходов. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, их группировка. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Нормирование расходов. Методы расчета налога на прибыль. Момент признания доходов и расходов при использовании метода начисления и при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок переноса на будущее убытков прошлых лет. . Налоговый и отчетные периоды. Перенесение убытков прошлых лет. Исчисление налога на прибыль Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Особенности определения налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.	2	
	Налог на доходы физических лиц . Налогоплательщики и налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения. Соци-	1	

Согласована на портале № 18973

	альные, имущественные и профессиональные вычеты. Ставки налога. Декларация о доходах физических лиц.		
	Налог на имущество организаций Налогоплательщики. Объект налогообложения. Имущество, не подлежащее налогообложению. Налоговая база: средняя и среднегодовая стоимость имущества. Ставка налога, возможность ее изменения региональным законодательством. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога и авансовых платежей и их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений. Транспортный налог. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.	1	
	Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Нормативное обеспечение. Объект обложения. Порядок определения базы. Тарифы общие и льготные. Предельный размер базы для исчисления взносов. Порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Особенности исчисления и уплаты взносов индивидуальными предпринимателями.	1	
	Специальные налоговые режимы . Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.Условия применения и особенности УСН.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.Патентная система налогообложения	1	
	Итого	8	
Итого за семестр		8	
Итого		16	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в

Согласована на портале № 18973

таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
3 семестр				
Итого за семестр		0		
	Подготовка и сдача зачета	4		Зачет
4 семестр				
2 Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	Выполнение контрольных работ	18	ОПК-1, ПК-1, ПК-2, ПК-3	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Опрос на занятиях, Тест
	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	50		
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	33		
	Проработка лекционного материала	72		
	Итого	173		
Итого за семестр		173		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		186		

9.1. Темы контрольных работ

1. Расчет НДС
2. Расчет налога на прибыль
3. Расчеи НДФЛ
4. Расчет транспортного налога
5. Расчет налога на имущество

9.2. Темы для самостоятельного изучения теоретической части курса

1. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами
2. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
3. Налогообложение некоммерческих организаций
4. Единый сельскохозяйственный налог

10. Курсовая работа (проект)

Не предусмотрено РУП

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Не предусмотрено

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012. – 464 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.)

Согласована на портале № 18973

12.2. Дополнительная литература

1. Красина Ф.А. Основы налоговой системы: учебное пособие. Томск: - ТУСУР, 2010. 161 с (наличие в библиотеке ТУСУР - 15 экз.)

12.3 Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налообложение: Методические указания к практическим занятиям / Золотарева Г. А. - 2012. 53 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://edu.tusur.ru/publications/2748, дата обращения: 25.04.2017.
2. Налоги и налогообложение: Методические рекомендации к самостоятельной работе / Золотарева Г. А. - 2012. 21 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://edu.tusur.ru/publications/3315, дата обращения: 25.04.2017.

12.3.2 Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

12.4. Базы данных, информационно-справочные, поисковые системы и требуемое программное обеспечение

1. КонсультантПлюс: Высшая школа.(Электронный ресурс.)

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

13.1. Общие требования к материально-техническому обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория, с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью.

13.1.2. Материально-техническое обеспечение для практических занятий

Для проведения практических (семинарских) занятий используется учебная аудитория, расположенная по адресу 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 4 этаж, ауд. 424/ Состав оборудования: Учебная мебель; Доска магнитно-маркерная -1шт.; Коммутатор D-Link Switch 24 port - 1шт.; Компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. -14 шт. Используется лицензионное программное обеспечение, пакеты версией не ниже: Microsoft Windows XP Professional with SP3/Microsoft Windows 7 Professional with SP1; Microsoft Windows Server 2008 R2; Visual Studio 2008 EE with SP1; Microsoft Office Visio 2010; Microsoft Office Access 2003; VirtualBox 6.2. Имеется помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

13.1.3. Материально-техническое обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используется учебная аудитория (компьютерный класс), расположенная по адресу 634034, г. Томск, ул. Вершинина, 47, 1 этаж, ауд. 126. Состав оборудования: учебная мебель; компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 4 шт.; компьютеры подключены к сети ИНТЕРНЕТ и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета/

Согласована на портале № 18973

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При обучении студентов **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями слуха, мобильной системы обучения для студентов с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При обучении студентов **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра.

При обучении студентов **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата, мобильной системы обучения для людей с инвалидностью.

14. Фонд оценочных средств

14.1. Основные требования к фонду оценочных средств и методические рекомендации

Фонд оценочных средств и типовые контрольные задания, используемые для оценки сформированности и освоения закрепленных за дисциплиной компетенций при проведении текущей, промежуточной аттестации по дисциплине приведен в приложении к рабочей программе.

14.2 Требования к фонду оценочных средств для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с инвалидностью предусмотрены дополнительные оценочные средства, перечень которых указан в таблице.

Таблица 14 – Дополнительные средства оценивания для студентов с инвалидностью

Категории студентов	Виды дополнительных оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами, исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3 Методические рекомендации по оценочным средствам для лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Согласована на портале № 18973

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 18973

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки (специальность): **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль): **Финансы и кредит**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **3, 4**

Учебный план набора 2012 года

Разработчик:
- старший преподаватель каф. экономики Т. И. Несмелова

Зачет: 3 семестр
Экзамен: 4 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 18973

1. Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины (практики) и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине (практике) используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной (практикой) компетенций приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

Код	Формулировка компетенции	Этапы формирования компетенций
ПК-3	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Должен знать сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ ; Должен уметь ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; систематизировать налоги по видам и признакам на основе данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц; ; Должен владеть механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации. ;
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	
ОПК-1	способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций на всех этапах приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенций по этапам

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	Обладает фактическими и теоретическими знаниями в пределах изучаемой области с пониманием границ применимости	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем	Контролирует работу, проводит оценку, совершенствует действия работы
Хорошо (базовый уровень)	Знает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах изучаемой области	Обладает диапазоном практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования	Берет ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем
Удовлетворительно (пороговый	Обладает базовыми общими знаниями	Обладает основными умениями, требуемыми	Работает при прямом наблюдении

Согласована на портале № 18973

уровень)		для выполнения простых задач	

2 Реализация компетенций

2.1 Компетенция ПК-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.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	Знать, как составляются стандарты организаций для целей налогового учета (учетная политика организации) и как они влияют на расчет налогов	Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты и обосновывать их	Владеет механизмом исчисления налогов, необходимых для составления планов
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	• Домашнее задание; • Зачет; • Экзамен;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• Знает, на основании каких нормативных актов формируется учетная политика организации для целей налогового учета, как ее положения влияют на расчет налогов;	• Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты в соответствии принятой учетной политикой, обосновывать их мы и рассчитывать налоги и сборы, а также обязательные страховые взносы;	• Владеет свободно механизмом исчисления организациями налогов и сборов;
Хорошо (базовый уровень)	• Знает основные положения учетной полити-	• Умеет рассчитывать налоги в соответствии	• Владеет механизмом исчисления организаци-

Согласована на портале № 18973

	ки организации для целей налогового учета ;	принятой учетной политикой;	ями налогов ;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• Имеет общее представление об учетной политике организации для целей налогового учета;	• Обладает основными умениями, требуемыми для расчета налогов ;	• Владеет терминологией налогообложения; владеет общими принципами расчета налогов ;

2.2 Компетенция ПК-2

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	Знать нормативно-правовую базу и методы расчета налогов, влияющих на экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Уметь на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоги, влияющие на экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Владеть механизмом исчисления налогов с учетом применяемых методов исчисления налогов
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	• Домашнее задание; • Зачет; • Экзамен;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• Знает, на основании каких нормативных актов формируется учетная политика организации для целей налогового учета, как ее положения влияют на расчет	• Умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты в соответствии принятой учетной политикой, обосновывать	• Владеет свободно механизмом исчисления организациями налогов и сборов;

Согласована на портале № 18973

	налогов;	их ;	
Хорошо (базовый уровень)	• Знает основные положения учетной политики организации для целей налогового учета ;	• Рассчитывать налоги в соответствии принятой учетной политикой;	• Владеет механизмом исчисления организациями налогов ;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• Имеет общее представление об учетной политике организации для целей налогового учета;	• Обладает основными умениями, требуемыми для расчета налогов ;	• Владеет терминологией налогообложения; владеет общими принципами расчета налогов ;

2.3 Компетенция ПК-1

ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	Знает, какие данные и за какой период необходимы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Умеет собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Владеет способами классификации данных, необходимых для расчета налогов, и методиками расчета налогов
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Конспект самоподготовки; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Конспект самоподготовки; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	• Домашнее задание; • Зачет; • Экзамен;

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• Знает, какие данные и за какой период необхо-	• Умеет собрать и проанализировать все ис-	• Владеет способами детальной классифика-

Согласована на портале № 18973

	димы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	ходные данные, необходимые для расчета налога на прибыль или единого налога при использовании специальных налоговых режимов;	ции данных для расчета;
Хорошо (базовый уровень)	• Знает, какие данные и за какой период необходимы для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	• Умеет собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета налога на прибыль или единого налога при использовании специальных налоговых режимов. ;	• Владеет способами общей классификации данных для расчета;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• Знает, какие основные данные необходимые для расчетов;	• Умеет собрать основные исходные данные для расчетов;	• При классификации данных допускаются отдельные неточности;

2.4 Компетенция ОПК-1

ОПК-1: способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности.

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Этапы формирования компетенции и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	Знать систему налогов РФ и специальные налоговые режимы, состав нормативной базы для расчета налогов, сборов и обязательных взносов, информационно-правовые системы, включающие проверенную и постоянно обновляемую информацию, необходимую для расчетов	Уметь рассчитывать налоги с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	Владеть механизмом исчисления налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов
Виды занятий	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Практические занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа;	• Интерактивные практические занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Конспект самоподго-	• Контрольная работа; • Домашнее задание; • Конспект самоподго-	• Домашнее задание; • Зачет; • Экзамен;

Согласована на портале № 18973

	товки; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	товки; • Опрос на занятиях; • Тест; • Зачет; • Экзамен;	

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	• Знает налоговое законодательство, функции налогов, систему налогов и сборов в РФ, принципы налогообложения, нормативное регулирование, знает, правовые информационные системы, в которых можно получить информацию для правильного исчисления налогов с учетом основных требований информационной безопасности;	• Применяет теоретические знания для расчета налогов и сборов, умеет пользоваться правовыми информационными системами для правильного исчисления налоговых платежей и для самостоятельного изучения налогов и сборов ;	• Свободно ориентируется в налоговом законодательстве, владеет порядком расчета применительно к каждому налогу и сбору, может провести оценку результата ;
Хорошо (базовый уровень)	• Знает правовые информационные системы, в которых можно получить информацию для правильного исчисления налогов с учетом основных требований информационной безопасности;	• Умеет пользоваться правовыми информационными системами, применяя полученную информацию для расчетов налоговых платежей ;	• Может правильно завершить решение задачи, используя дополнительную информацию ;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• Знает общие принципы налогового законодательства и систему налогов РФ;	• Обладает основными умениями, требуемыми для решения несложных задач ;	• Владеет терминологией предметной области знания; может выполнять расчеты налогов только под контролем ;

3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются 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, в следующем составе.

3.1 Вопросы на самоподготовку

– Используя соответствующую главу Налогового кодекса, изучите все элементы налога на игорный бизнес

3.2 Тестовые задания

– Указать верный ответ

– Налоговой базой по НДС является

Согласована на портале № 18973

– 1. Сумма полученной оплаты за оказанные услуги с учетом НДС
– 2. Сумма полученной оплаты за оказанные услуги без учета НДС
– 3. Сумма отгруженной продукции с учетом НДС
– 4 Сумма отгруженной продукции без учета НДС

3.3 Зачёт

– Перечислить и кратко охарактеризовать функции налогов
– Указать отличие налогов от обязательных страховых взносов
– Какие элементы налога могут быть установлены не только Налоговым кодексом

3.4 Темы домашних заданий

– 1. В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за реализованную продукцию 355 000 руб.
– 3. В налоговом периоде поступило в кассу предприятия за реализованную продукцию 47 000 руб.
– 4. Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб.
– 5. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 000 руб., за которые оплачено 236 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
– 6.Получено и принято к учету ТМЦ на сумму 220 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен.
– 7. Все стоимостные показатели приведены без НДС.
– Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период.

3.5 Темы опросов на занятиях

– Перечислите функции налога
– Укажите отличие налога от сбора

3.6 Темы контрольных работ

– Организация применяет общий режим налогообложения. Рассчитать НДС к уплате (возмещению).
– №пп Операции Сумма (руб.)
– 1 Отгружено электробытовых товаров на общую сумму 1062000
– 2 Получено безвозмездно на развитие пр оизводства 51920
– 3 Оплачена подписка на техн.литературу на следующий год(в т.ч.НДС) 19470
– 4 Реализованы ОС, приобретенные ранее с НДС, который принят к вычету.Цена реализации (без НДС) 60000,перв.ст-ть(без НДС) 70000,амортизация 30000
– 5 Выпущено промтоваров (указана себестоимость) 1470000
– 6 из них отгружено 560000
– 7 за реализованные товары на расчетный счет поступило 330000
– 8 Уплачен штраф поставщику (НДС в с/ф не выделен) 11210
– 9 Получены ТМЦ на общую сумму (ставка НДС основная) 259600
– 10 за них оплачено поставщику 70% (в т.ч.НДС)
– 11 Отгружен картофель на общую сумму 495000
– 12 в том числе в счет предоплаты 315700
– 13 Получен на р/с аванс за предстоящие поставки промтоваров (в т.ч.НДС) 47790
– 14 Получен аванс.отчет с приложением оплаченного счета из гостиницы (в т.ч.НДС) 4130
– 15 Поступила на р/с арендная плата за предоставленные в прошлом году ОС(с НДС) 45430

3.7 Экзаменационные вопросы

– • НДФЛ, плательщики и объекты налогообложения.
– • Классификация доходов при налогообложении прибыли. Примеры

Согласована на портале № 18973

–

– • ЗАО «Весна» в первом полугодии потратило на представительские расходы 230 000 руб. (в том числе затраты на спиртные напитки - 30 000 руб. во время проведения приема). Выручка фирмы за этот период составила 16 520 000 руб. (в том числе НДС – 18% руб.), расходы на оплату труда – 6 000 000 руб. Какую сумму представительских затрат ЗАО «Весна » может учесть при расчете налога на прибыль за первое полугодие:

4 Методические материалы

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

– методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы фор-мирования компетенций, согласно п. 12 рабочей программы.

4.1. Основная литература

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для бакалавров. - М.: Юрайт, 2012. – 464 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.)

4.2. Дополнительная литература

1. Красина Ф.А. Основы налоговой системы: учебное пособие. Томск: - ТУСУР, 2010. 161 с (наличие в библиотеке ТУСУР - 15 экз.)

4.3. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налообложение: Методические указания к практическим занятиям / Золотарева Г. А. - 2012. 53 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://edu.tusur.ru/publications/2748, свободный.
2. Налоги и налогообложение: Методические рекомендации к самостоятельной работе / Золотарева Г. А. - 2012. 21 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://edu.tusur.ru/publications/3315, свободный.

4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

1. КонсультантПлюс: Высшая школа.(Электронный ресурс.)

Согласована на портале № 18973