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): **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль): **Финансовый менеджмент**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **4**
Учебный план набора 2016 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	36	36	часов
2	Лабораторные занятия	72	72	часов
3	Всего аудиторных занятий	108	108	часов
4	Самостоятельная работа	36	36	часов
5	Всего (без экзамена)	144	144	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	36	36	часов
7	Общая трудоемкость	180	180	часов
		5.0	5.0	З.Е

Экзамен: 4 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 9787

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 1 от « 9 » 1 2017 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЙ

Рабочая программа составлена с учетом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент, утвержденного 2016-04-20 года, рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчики:

старший преподаватель каф. экономики _____ Несмелова Т. И.

Заведующий обеспечивающей каф. экономики _____ Рыжкова М. В.

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

Декан ЭФ _____ Богомолова А. В.

Заведующий выпускающей каф. экономики _____ Рыжкова М. В.

Эксперты:

доцент кафедра экономики ТУСУР _____ Земцова Л. В.

Согласована на портале № 9787

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.7) относится к блоку 1 (вариативная часть).

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

Последующими дисциплинами являются: Налоговое планирование.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПСК-1 способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства;

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 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	108	108
Лекции	36	36
Лабораторные занятия	72	72
Самостоятельная работа (всего)	36	36
Оформление отчетов по лабораторным работам	22	22
Проработка лекционного материала	10	10
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	4	4

Согласована на портале № 9787

Всего (без экзамена)	144	144
Подготовка и сдача экзамена	36	36
Общая трудоемкость час	180	180
Зачетные Единицы Трудоемкости	5.0	5.0

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	Лабораторные работы	Самостоятельная работа	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
1	Основные федеральные налоги	20	36	16	72	ПСК-1
2	Региональные и местные налоги	4	8	4	16	ПСК-1
3	Прочие налоги и сборы	6	16	8	30	ПСК-1
4	Специальные налоговые режимы	6	12	8	26	ПСК-1
	Итого	36	72	36	144	

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			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость.	6	ПСК-1
	Налог на прибыль организаций	8	
	Налог на доходы физических лиц	4	
	Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды	2	
	Итого	20	
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог.Налог на игорный бизнес	2	ПСК-1
	Налог на имущество	2	
	Итого	4	
3 Прочие налоги и сборы	Акцизы	2	ПСК-1
	Государственная пошлина	1	

Согласована на портале № 9787

	Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсамиВодный налог	2	
	Налог на добычу полезных ископаемых	1	
	Итого	6	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения	2	ПСК-1
	Система налогообложения в виде ЕНВД	2	
	Другие налоговые режимы	2	
	Итого	6	
Итого за семестр		36	

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 представ-лены 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	3	4
Предшествующие дисциплины					
1	Макроэкономика	+	+	+	+
2	Микроэкономика	+	+	+	+
3	Основы налоговой системы	+	+	+	+
Последующие дисциплины					
1	Налоговое планирование	+	+	+	+

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	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа	

Согласована на портале № 9787

ПСК-1	+	+	+	Конспект самоподготовки, Компонент своевременности, Отчет по лабораторной работе, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП

7. Лабораторный практикум

Содержание лабораторных работ приведено в таблице 7.1.

Таблица 7. 1 – Содержание лабораторных работ

Названия разделов	Содержание лабораторных работ	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение места и даты реализации товаров, работ, услуг. Налоговая база, момент ее определения, особенности исчисления. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, основания для их применения. НДС восстановленный. Роль счета-фактуры в исчислении налога. Порядок.сроки уплаты и сроки представления налоговой декларации. Особенности исчисления налога налоговыми агентами, по отдельным видам деятельности, при перемещении товаров через таможенную границу РФ	12	ПСК-1
	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	16	

Согласована на портале № 9787

	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.		
	Налог на доходы физических лиц . Налогоплательщики и налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения. Социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Ставки налога. Декларация о доходах физических лиц.	8	
	Итого	36	
2 Региональные и местные налоги	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.	4	ПСК-1
	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. . Плательщики налога на игорный бизнес. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления налога	4	
	Итого	8	
3 Прочие налоги и сборы	Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект	4	ПСК-1

Согласована на портале № 9787

	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.		
	Водный налог. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Особенности порядка исчисления и уплаты сборов. Налог на добычу полезных ископаемых . Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.	6	
	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.	6	
	Итого	16	
4 Специальные налоговые режимы	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	12	ПСК-1
	Итого	12	
Итого за семестр		72	

Согласована на портале № 9787

8. Практические занятия

Не предусмотрено РУП

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 - Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
4 семестр				
1 Основные федеральные налоги	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	4	ПСК-1	Компонент своевременности, Конспект самоподготовки, Отчет по лабораторной работе, Тест
	Проработка лекционного материала	4		
	Оформление отчетов по лабораторным работам	8		
	Итого	16		
2 Региональные и местные налоги	Оформление отчетов по лабораторным работам	2	ПСК-1	Компонент своевременности, Отчет по лабораторной работе
	Оформление отчетов по лабораторным работам	2		
	Итого	4		
3 Прочие налоги и сборы	Проработка лекционного материала	2	ПСК-1	Компонент своевременности, Отчет по лабораторной работе
	Оформление отчетов по лабораторным работам	4		
	Оформление отчетов по лабораторным работам	2		
	Итого	8		
4 Специальные налоговые режимы	Проработка лекционного материала	4	ПСК-1	Компонент своевременности, Конспект самоподготовки, Отчет по лабораторной работе
	Оформление отчетов по лабораторным работам	4		
	Итого	8		
Итого за семестр		36		
	Подготовка к экзамену	36		Экзамен
Итого		72		

9.1. Темы для самостоятельного изучения теоретической части курса

1. Государственная пошлина
2. Налог на имущество физических лиц
3. Таможенная пошлина

Согласована на портале № 9787

10. Курсовая работа

Не предусмотрено РУП

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Бальные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
4 семестр				
Компонент своевременности	3	3	3	9
Конспект самоподготовки		4	3	7
Отчет по лабораторной работе	16	10	10	36
Тест	5	7	6	18
Итого максимум за период	24	24	22	70
Экзамен				30
Нарастающим итогом	24	48	70	100

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11. 2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11. 3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

Согласована на портале № 9787

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.)

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-методическое пособие и программное обеспечение

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.
3. Налоги и налогообложение: Методическое пособие к лабораторным и самостоятельным занятиям / Адуева Т. В. - 2016. 15 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6431, свободный.

12.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

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

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Компьютерный класс, подключенный интернет

14. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств приведен в приложении 1.

15. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

Без рекомендаций.

Согласована на портале № 9787

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): **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль): **Финансовый менеджмент**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **4**

Учебный план набора 2016 года

Разработчики:

- старший преподаватель каф. экономики Несмелова Т. И.

Экзамен: 4 семестр

Томск 2017

Согласована на портале № 9787

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
ПСК-1	способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства	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. ;

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 уровень)	Обладает базовыми общими знаниями	Обладает основными умениями, требуемыми для выполнения простых задач	Работает при прямом наблюдении

Согласована на портале № 9787

2 Реализация компетенций

2.1 Компетенция ПСК-1

ПСК-1: способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства.

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	сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ	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	механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации
Виды занятий	• Лабораторные занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа; • Подготовка к экзамену;	• Лабораторные занятия; • Лекции; • Самостоятельная работа; • Подготовка к экзамену;	• Лабораторные занятия; • Самостоятельная работа;
Используемые средства оценивания	• Отчет по лабораторной работе; • Конспект самоподготовки; • Тест; • Экзамен;	• Отчет по лабораторной работе; • Конспект самоподготовки; • Тест; • Экзамен;	• Отчет по лабораторной работе; • 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)	• законодательство в области налогообложения; нормативно-правовые акты о налогах и сборах; методику исчисления налогов и сборов; источники информации для налоговых расчетов; основы построения	• применять полученные теоретические знания в профессиональной деятельности; собрать исходные данные; разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов предпринимательства;	• способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз и сумм налога к уплате ;

Согласована на портале № 9787

	учетной налоговой политики;	определять налоговую базу; использовать полученные знания для обеспечения законности и правопорядка в области налогообложения. ;	
Хорошо (базовый уровень)	• законодательство в области налогообложения;нормативно-правовые акты о налогах и сборах; методику исчисления основных налогов; источники информации для налоговых расчетов; основные положения учетной политики организации;	• применять полученные теоретические знания в профессиональной деятельности; собрать исходные данные; разбираться в особенностях налогообложения различных субъектов предпринимательства; определять налоговую базу ;	• способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз и сумм основных налогов к уплате ;
Удовлетворительно (пороговый уровень)	• законодательные и нормативно-правовые акты о налогах и сборах; методику исчисления основных налогов;	• собрать исходные данные и определять налоговую базу применительно к основным налогам под контролем;	• способностью выполнять процедуры расчета налогооблагаемых баз и сумм основных налогов к уплате 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

– Самостоятельно с использованием соответствующих глав Налогового кодекса изучить и законспектировать указанные темы

3.2 Тестовые задания

– К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся … а) доходы от продажи покупных материалов б) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств в) выручка от реализации ценных бумаг г) оплата за работников медицинских расходов

3.3 Экзаменационные вопросы

– • Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы • Система налогообложения в виде ЕНВД. Сущность, порядок расчета единого налога • Задача. У организации «Полет» на балансе в имуществе зарегистрирован автомобиль Лада (200 л.с.) и грузовой автомобиль Камаз (250 л.с.). Определить транспортный налог. Указаны базовые ставки и коэффициенты, изменяющие ставки в данном регионе

3.4 Темы лабораторных работ

– Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение места и даты реализации товаров, работ, услуг. Налоговая база, момент ее определения, особенности исчисления. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые

Согласована на портале № 9787

вычеты, основания для их применения. НДС восстановленный. Роль счета-фактуры в исчислении налога. Порядок.сроки уплаты и сроки представления налоговой декларации. Особенности исчисления налога налоговыми агентами, по отдельным видам деятельности, при перемещении товаров через таможенную границу РФ

– 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.

– Налог на доходы физических лиц . Налогоплательщики и налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения. Социальные, 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. Налог на игорный бизнес. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. . Плательщики налога на игорный бизнес. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления налога

– Акцизы. 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.

– Водный налог. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Особенности порядка исчисления и уплаты сборов. Налог на добычу полезных ископаемых . Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.

– 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.

– 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

4 Методические материалы

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

– методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений,

Согласована на портале № 9787

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. Учебно-методическое пособие и программное обеспечение

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.
3. Налоги и налогообложение: Методическое пособие к лабораторным и самостоятельным занятиям / Адуева Т. В. - 2016. 15 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/6431, свободный.

4.4. Базы данных, информационно справочные и поисковые системы

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

Согласована на портале № 9787