

Министерство образования и науки Астраханской области
Государственное автономное образовательное учреждение
Астраханской области высшего образования
«Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет»
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины

Налоги и налогообложение

(указывается наименование в соответствии с учебным планом)

По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

(указывается наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС)

По профилю подготовки

«Экономика предприятий и организаций»

(указывается наименование профиля в соответствии с ООП)

Кафедра

«Экономика строительства»

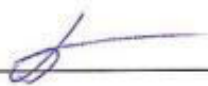
Квалификация (степень) выпускника *бакалавр*

Астрахань - 2018

Разработчики:

К.Э.Н., доцент

(занимаемая должность,
учёная степень и учёное звание)

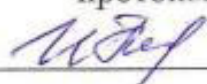
 / Е.Г.Перепечкина
(подпись) И. О. Ф.

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

«Экономика строительства»

протокол № 9 от 26 . 04 . 2018 г.

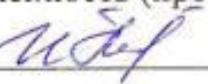
Заведующий кафедрой

 / И.И.Потапова
(подпись) И. О. Ф.


Согласовано:

Председатель МКН «Экономика», направленность (профиль)

«Экономика предприятий и организаций»

 / И.И.Потапова /
(подпись) И. О. Ф.


Начальник УМУ

 / Н.В.Арсенов
(подпись) И. О. Ф.

Специалист УМУ

 / И.А.Фуриков
(подпись) И. О. Ф.

Начальник УИТ

 / К.А.ШУМАК /
(подпись) И. О. Ф.

Заведующая научной библиотекой

 / К.А.ШУМАК /
(подпись) И. О. Ф.

Содержание:

	Стр.
1. Цели и задачи освоения дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)	6
5.1.1. Очная форма обучения	6
5.1.2. Заочная форма обучения	6
5.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам	7
5.2.1. Содержание лекционных занятий	7
5.2.2. Содержание лабораторных занятий	7
5.2.3. Содержание практических занятий	7
5.2.4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	7
5.2.5. Темы контрольных работ (разделы дисциплины)	8
5.2.6. Темы курсовых проектов/курсовых работ	8
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	8
7. Образовательные технологии	8
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	9
8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	9
8.2. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	9
8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины	10
9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	10
10. Особенности организации обучения по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачами дисциплины является

- изучение основных положений теории налогообложения
- изучение порядка исчисления и уплаты налогов, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти;
- получение навыков сбора, анализа и обработки данных, необходимых для расчета налоговых обязательств;
- получение навыков, необходимых для составления экономических разделов в области налоговых обязательств, обосновывать их и представлять результаты работы.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОПК-2 - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

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 освоения дисциплины обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

знать:

- приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения (ОПК-2);
- стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации (ПК-3);

уметь:

- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения (ОПК-2);
- рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации (ПК-3);

владеть:

- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения (ОПК-2);
- способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

3. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина Б1.В.ДВ.14.01 «Налоги и налогообложение» реализуется в рамках блока «Дисциплины» вариативной по выбору части.

Дисциплина базируется на результатах обучения, полученных в рамках изучения следующих дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы», «Статистика». изучаемых ранее.

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

Форма обучения	Очная	Заочная
Трудоемкость в зачетных единицах:	6 семестр – 2 з.е. всего – 2 з.е.	7 семестр – 1 з.е.; 8 семестр – 1 з.е. всего - 2 з.е.
Аудиторных (включая контактную работу обучающихся с преподавателем) часов (всего) по учебному плану:		
Лекции (Л)	6 семестр – 18 часов всего - 18 часов	7 семестр – 2 часа; 8 семестр – 2 часа всего - 4 часа
Лабораторные занятия (ЛЗ)	<i>учебным планом не предусмотрены</i>	<i>учебным планом не предусмотрены</i>
Практические занятия (ПЗ)	6 семестр – 18 часов всего - 18 часов	7 семестр – 2 часа; 8 семестр – 2 часа всего - 4 часа
Самостоятельная работа (СР)	6 семестр – 36 часов всего - 36 часов	7 семестр – 32 часа; 8 семестр – 32 часа всего - 64 часа
Форма текущей аттестации:		
Контрольная работа	<i>учебным планом не предусмотрена</i>	семестр-8
Форма промежуточной аттестации:		
Экзамены	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>
Зачет	семестр – 6	семестр – 8
Зачет с оценкой	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>
Курсовая работа	<i>учебным планом не предусмотрена</i>	<i>учебным планом не предусмотрена</i>
Курсовой проект	<i>учебным планом не предусмотрен</i>	<i>учебным планом не предусмотрен</i>

5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

5.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины. (по семестрам)	Всего ча- сов на раз- дел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы				Форма про- межуточной аттестации и текущего контроля
				контактная			СР	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
1	2	3	4	5	7	9	11	12
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	10	6	2	-	2	6	Зачет
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства	10	6	2	-	2	6	
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц	14	6	4	-	4	6	
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц	14	6	4	-	4	6	
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	10	6	2	-	2	6	
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	14	6	4	-	4	6	
Итого:		72		18	-	18	36	

5.1.2. Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины. (по семестрам)	Всего ча- сов на раз- дел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы				Форма про- межуточной аттестации и текущего контроля
				контактная			СР	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
1	2	3	4	5	7	9	11	12
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	11	7	1	-	-	10	Учебным планом не предусмотре- но
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства	11	7	-	-	1	10	
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц	14	7	1	-	1	12	
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц	14	8	1	-	1	12	Зачет, к/р
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	10	8	-	-	-	10	
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	12	8	1	-	1	10	
Итого:		72		4	-	4	64	

5.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам

5.2.1. Содержание лекционных занятий.

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Экономическое содержание налогов
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства	Налоговая система
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц	Налогообложение прибыли (дохода) организаций. Налогообложение субъектов малого предпринимательства. Налогообложение имущества организаций. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц	Налогообложение доходов физических лиц.
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Прочие налоги и сборы, взимаемые с юридических лиц
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов

5.2.2. Содержание лабораторных занятий (учебным планом не предусмотрены).

5.2.3. Содержание практических занятий

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Элементы налога и принципы налогообложения.
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства	Налоговая политика государства.
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц	Взносы в государственные социальные внебюджетные фонды. Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины. Торговый сбор
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц	Налогообложение имущества физических лиц
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Прочие налоги и сборы, взимаемые с физических лиц
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Налоговое администрирование

5.2.4. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Очная форма обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование.	[1], [2], [3]
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства	Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ, его предназначение и основное содержание. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Федеральная налоговая служба: ее задачи, структура и функции. Права и обязанности налоговых органов и их полномочия. Федеральная таможенная служба: цели и задачи, особенности деятельности. Органы внутренних дел по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями: цели, задачи, особенности деятельности. Роль Министерства финансов РФ в области налогообложения. Казначейство.	[1], [2], [3]
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц	Налоговая политика государства в отношении юридических лиц. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	[1], [2], [3]
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц	Иные налоги с физических лиц (налог с наследств и дарений и др.)	[1], [2], [3]
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Единый социальный налог. Платежи за пользование природными ресурсами. Транспортный налог. Государственная пошлина.	[1], [2], [3]
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Налоговое администрирование.	[1], [2], [3]

Заочная форма обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание	Учебно-методическое обеспечение
1	2	3	4
1.	Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Субъекты налоговых отношений. Специфические признаки налогов, их характеристика. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики. Налоговое планирование и прогнозирование.	[1], [2], [3]
2.	Раздел II. Налоговая политика и налоговая система государства	Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ, его предназначение и основное содержание. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе. Федеральная налоговая служба: ее задачи, структура и функции. Права и обязанности налоговых органов и их полномочия. Федеральная таможенная служба: цели и задачи, особенности деятельности. Органы внутренних дел по борьбе с налоговыми и экономическими преступлениями: цели, задачи, особенности деятельности. Роль Министерства финансов РФ в области налогообложения. Казначейство.	[1], [2], [3]
3.	Раздел III. Налогообложение юридических лиц	Налоговая политика государства в отношении юридических лиц. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	[1], [2], [3]
4.	Раздел IV. Налогообложение физических лиц	Иные налоги с физических лиц (налог с наследств и дарений и др.)	[1], [2], [3]
5.	Раздел V. Другие виды налогов и сборов с юридических и физических лиц	Единый социальный налог. Платежи за пользование природными ресурсами. Транспортный налог. Государственная пошлина.	[1], [2], [3]
6.	Раздел VI. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов. Налоговое администрирование.	[1], [2], [3]

5.2.5. Темы контрольных работ

1. Экономическая сущность, предмет, информационная база, функции налогов.
2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
3. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
4. Права и обязанности основных участников налоговых правоотношений
5. Налоговые проверки, виды, правила проведения и оформления
6. Налоговая декларация. Общие положения о налоговом контроле.
7. Объекты налогообложения.
8. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы.
9. Понятие налогового правонарушения.
10. Налоговые санкции.
11. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база.
12. Налог на добавленную стоимость. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога.
13. Налог на доходы физических лиц Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база.
14. Налог на доходы физических лиц Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки.
15. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией.
16. Налог на прибыль организаций Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Налоговый учет.
17. Упрощенная система налогообложения Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база.
18. Упрощенная система налогообложения Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.
19. Транспортный налог Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.
20. Налог на имущество организаций Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.
21. Налог на имущество организаций Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей

по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

22. Земельный налог Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

23. Земельный налог Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

5.2.6. Темы курсовых проектов/ курсовых работ «учебным планом не предусмотрены».

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Вид учебной работы	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно. Фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, отметить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Целью практических занятий является закрепление, расширение, углубление теоретических знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы, развитие познавательных способностей. Изучение первоисточников, повторение теоретического материала, решение проблемно-поисковых вопросов.
Самостоятельная работа / индивидуальные задания	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др.
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу
Подготовка к зачету	При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др

7. Образовательные технологии

Перечень образовательных технологий, используемых при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение».

Традиционные образовательные технологии

Дисциплина «Налоги и налогообложение» проводится с использованием традиционных образовательных технологий ориентирующиеся на организацию образовательного процесса, предполагающую прямую трансляцию знаний от преподавателя к студенту (преимущественно на основе объяснительно-иллюстративных методов обучения), учебная деятельность студента носит в таких условиях, как правило, репродуктивный характер. Формы учебных занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» с использованием традиционных технологий:

Лекция – последовательное изложение материала в дисциплинарной логике, осуществляемое преимущественно вербальными средствами (монолог преподавателя).

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по предложенному алгоритму.

Интерактивные технологии – организация образовательного процесса, которая предполагает активное и нелинейное взаимодействие всех участников, достижение на этой основе лично значимого для них образовательного результата. Наряду со специализированными технологиями такого рода принцип интерактивности прослеживается в большинстве современных образовательных технологий. Интерактивность подразумевает субъект-субъектные отношения в ходе образовательного процесса и, как следствие, формирование саморазвивающейся информационно-ресурсной среды.

По дисциплине «Налоги и налогообложение» лекционные и практические занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

По дисциплине «Налоги и налогообложение» лекционные занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Лекция-беседа, или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей обучаемых.

По дисциплине «Налоги и налогообложение» практические занятия проводятся с использованием следующих интерактивных технологий:

Работа в малых группах – это одна из самых популярных стратегий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Все это часто бывает невозможно в большом коллективе.

Презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная учебная литература:

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6; То же [Электронный ресурс]. -

URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. Учебное пособие 12-е изд. – Москва: Академия, 2017 – 201 с.

3. Налоговое право: учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Е.М. Ашмариной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : КНОРУС, 2017. — 294 с. — (Бакалавриат)

б) дополнительная учебная литература:

3. Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем : монография / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - ISBN 978-5-238-02573-5 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448098>
4. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; ред. И.А. Майбурова. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 487 с. - ISBN 978-5-238-02623-7; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>
5. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др.; ред. Д.Г. Черника. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729>
6. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др. ; ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. - ISBN 978-5-238-01827-0; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>
7. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / С.П. Колчин. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - ISBN 978-5-238-01922-2; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723>
8. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н.Д. Эриашвили, Г.Б. Поляк, Н.М. Бобошко и др.; ред. А.Е. Суглобова, В.И. Бобошко. - Москва: Юнити-Дана - 543 с. - ISBN 978-5-238-02591-9; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426626>

в) перечень учебно-методического обеспечения:

1. Перепечкина Е.Г., Косарлукова Н.А. Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение». Астрахань. АГАСУ. 2017 г. – 20 с. <http://edu.aucu.ru>

8.2. Перечень информационных технологий, используемых при обеспечении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Microsoft Imagine Premium Renewed Subscription;
2. Office Pro+ Dev SL A Each Academic;
3. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс;
4. ApacheOpenOffice;
5. 7-Zip;
6. AdobeAcrobatReader DC;
7. InternetExplorer;
8. GoogleChrome;
9. MozillaFirefox;
10. VLC mediaplayer;
11. Dr.Web Desktop Security Suite.

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

Список перечня ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

Электронная информационно-образовательная среда Университета, включающая в себя:

1. Образовательный портал (<http://edu.aucu.ru>);

Системы интернет-тестирования

2. Единый портал интернет-тестирования в сфере образования. Информационно-аналитическое сопровождение тестирования студентов по дисциплинам профессионального обра-

зования в рамках проекта «Интернет-тренажеры в сфере образования» (<http://i-exam.ru>).

Электронно-библиотечные системы

3. «Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (<http://www.iprbookshop.ru/>)

4. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» (<https://biblioclub.ru/>)

Электронные базы данных:

5. Научная электронная библиотека (<http://www.elibrary.ru/>)

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

№ п/п	Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Аудитория для лекционных занятий (учебный корпус № 10 (КСиЭ), 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №186, литер Б, ауд.	№ 405, 401) № 405, корпус 9 Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования № 401, корпус 9 Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования
2	Аудитория для практических занятий (учебный корпус № 10 (КСиЭ), 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №186, литер Е, ауд. № 209,203)	№ 203, корпус 10 Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования № 209, корпус 10 Комплект учебной мебели. Переносной комплект мультимедийного оборудования
3	Аудитория для групповых и индивидуальных консультаций (учебный корпус № 10 (КСиЭ), 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №186, литер Е, ауд. № 209,203)	№ 203, корпус 10 Комплект учебной мебели. № 209, корпус 10 Комплект учебной мебели.
4	Аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации (учебный корпус № 10 (КСиЭ), 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №186, литер Е, ауд. № 209,203)	№ 203, корпус 10 Комплект учебной мебели. № 209, корпус 10 Комплект учебной мебели.
5	Аудитория для самостоятельной работы (главный учебный корпус, 414056, г. Астрахань, ул. Татищева, 18, Литер А, ауд. № 211, 312)	№ 211, главный корпус Комплект учебной мебели. Компьютеры-16 шт. Доступ к сети Интернет. № 312, главный корпус Комплект учебной мебели. Компьютеры-15 шт. Доступ к сети Интернет.
6	Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (учебный корпус № 10 (КСиЭ), 414056, г. Астрахань, ул. Татищева №186, литер Е, ауд. № 215)	№ 215, корпус 10 Комплект мебели. Расходные материалы для профилактического обслуживания учебного оборудования, вычислительная и орг. техника на хранении

10. Особенности организации обучения по дисциплине «Налоги и

налогообложение» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья на основании письменного заявления дисциплина **«Налоги и налогообложение»** реализуется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее – индивидуальных особенностей).

Министерство образования и науки Астраханской области
Государственное автономное образовательное учреждение
Астраханской области высшего образования
«Астраханский государственный архитектурно-строительный
университет»
(ГАОУ АО ВО «АГАСУ»)



ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

Наименование дисциплины Налоги и налогообложение

(указывается наименование в соответствии с учебным планом)

По направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

(указывается наименование направления подготовки в соответствии с ФГОС)

По профилю подготовки

«Экономика предприятий и организаций»

(указывается наименование профиля в соответствии с ООП)

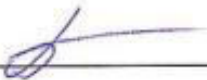
Кафедра Экономика строительства

Квалификация (степень) выпускника *бакалавр*

Разработчики:


К.э.н., доцент

(занимаемая должность,
учёная степень и учёное звание)


_____/ Е.Г.Перепечкина
(подпись) И. О. Ф.

Оценочные и методические материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
«Экономика строительства» протокол № 9 от 26 . 04 . 2018 г.

Заведующий кафедрой


_____/ И.И.Потапова /
(подпись) И. О. Ф.

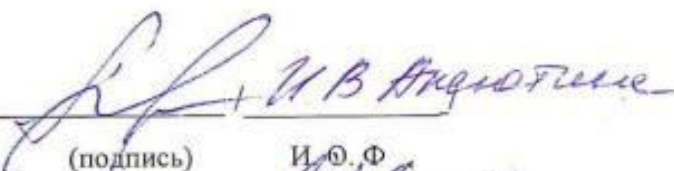
Согласовано:

Председатель МКН «Экономика», направленность (профиль)

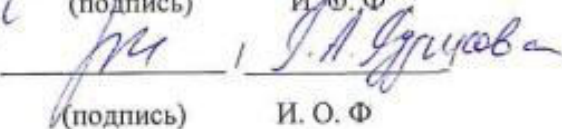
«Экономика предприятий и организаций»


_____/ И.И.Потапова /
(подпись) И. О. Ф.

Начальник УМУ


_____/ И.В.Анисимов
(подпись) И. О. Ф.

Специалист УМУ


_____/ И.А.Грузова
(подпись) И. О. Ф.

СОДЕРЖАНИЕ:

	Стр.
1. Оценочные и методические материалы для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля обучающихся по дисциплине	4
1.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программ	4
1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
1.2.1. Перечень оценочных средств текущей формы контроля	6
1.2.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
1.2.3. Шкала оценивания	8
2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	10
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций	22

1. Оценочные и методические материалы для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля обучающихся по дисциплине «Налоговое законодательство»

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

Индекс и формулировка компетенции N	Номер и наименование результатов образования по дисциплине (в соответствии с разделом 2)	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.5.1)					Формы контроля с конкретизацией задания
		1	2	3	4	5	
1	2	3	4	5	6	7	8
ОПК-2 - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знать: приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения	X	X	X	X	X	Вопросы к зачету по всем разделам дисциплины. Тестовые задания. Контрольная работа (для заочной формы обучения).
	Уметь: осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	X	X	X	X	X	
	Владеть: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	X	X	X	X	X	
ПК-3 - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знать: стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации	X	X	X	X	X	
	Уметь: рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации	X	X	X	X	X	

	Владеть:					
	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	X	X	X	X	X

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

1.2.1. Перечень оценочных средств текущей формы контроля

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам

1.2.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		Ниже порогового уровня (не зачтено)	Пороговый уровень (Зачтено)	Продвинутый уровень (Зачтено)	Высокий уровень (Зачтено)
1	2	3	4	5	6
ОПК-2 - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает (ОПК-2) - приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения	Обучающийся не знает приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения	Обучающийся знает приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения	Обучающийся знает приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения. Знает способы анализа и интерпретацию полученных результатов.	Обучающийся в совершенстве знает приемы и методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в области налогообложения. Знает способы анализа и интерпретацию полученных результатов.

	Умеет (ОПК-2) - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	Обучающийся не умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	Обучающийся умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	Обучающийся умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения, используя при этом необходимую правовую информацию.	Обучающийся в совершенстве умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения, используя при этом необходимую правовую информацию.
	Владеет (ОПК-2) - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	Обучающийся не владеет способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	Обучающийся владеет способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения	Обучающийся владеет способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения. Способен применять их на практике.	Обучающийся в совершенстве владеет способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для целей налогообложения. Способен применять их на практике.
ПК-3 - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчетов, обосновывать их и представлять	Знает (ПК-3) - стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации	Обучающийся не знает стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации	Обучающийся знает стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации	Обучающийся знает стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации. Знает способы анализа и интерпретацию полученных результатов.	Обучающийся в совершенстве знает стандарты, принятые в организации и типовые методики расчетов для составления экономических разделов планов организации. Знает способы анализа и интерпретацию полученных результатов.

результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Умеет (ПК-3) - рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации	Обучающийся не умеет рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации	Обучающийся умеет рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации	Обучающийся умеет рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации. Способен анализировать полученные результаты и делать соответствующие выводы.	Обучающийся в совершенстве умеет рассчитать экономические показатели для обоснования результатов работы организации. Способен анализировать полученные результаты и делать соответствующие выводы.
	Владеет (ПК-3) - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Обучающийся не владеет способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Обучающийся владеет способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Обучающийся владеет способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Обучающийся владеет способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами. Способен анализировать данные

1.2.3. Шкала оценивания

Уровень достижений	Отметка в 5-бальной шкале	Зачтено/ не зачтено
высокий	«5»(отлично)	зачтено

продвинутый	«4»(хорошо)	зачтено
пороговый	«3»(удовлетворительно)	зачтено
ниже порогового	«2»(неудовлетворительно)	не зачтено

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

2.1. Зачет ОПК-2 (знать, уметь, владеть), ПК-3 (знать, уметь, владеть)

а) типовые вопросы к зачету:

1. Сущность налогов. Функции налогов.
2. Теории налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Основные способы налогообложения.
5. Элементы налогообложения, их определение и характеристика.
6. Понятие налоговой системы, её составные элементы.
7. Принципы построения налоговой системы РФ. Законодательство РФ о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
8. Классификация налогов, её критерии.
9. Сущность налоговой политики, ее основные задачи и направления.
10. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Представительство в налоговых отношениях.
11. Налоговые органы РФ, их задачи, структура и функции.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Финансовая ответственность за налоговые правонарушения.
15. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
16. НДС: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период.
17. НДС: налоговые ставки, операции, не подлежащие налогообложению.
18. НДС: налоговые вычеты, вычет на исчисления и сроки уплаты налога.
19. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период и отчетный период, порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей и налога.
20. Классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
21. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
22. Акцизы: плательщики, перечень подакцизных товаров, объекты налогообложения.
23. Акцизы: налоговая база, виды налоговых ставок, налоговый период.
24. Акцизы: операции, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
25. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
26. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
27. Налог на доходы физических лиц: доходы, не подлежащие налогообложению.
28. Налог на доходы физических лиц: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты.
29. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
30. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговый период.
31. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты.
32. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база,

- налоговый период, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты.
33. Государственная пошлина: плательщики, порядок и сроки уплаты, льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.
34. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговая ставка, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
36. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
37. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
38. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
39. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, виды налоговых ставок, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
40. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений, особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений.
41. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: плательщики, объект обложения страховыми взносами, база для начисления страховых взносов, виды выплат (сумм), не подлежащих обложению страховыми взносами.
42. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: расчетный и отчетный периоды, размеры страхового тарифа, порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам и плательщиками, не производящими выплаты физическим лицам.
43. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: права и обязанности плательщиков страховых взносов, права и обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов.
44. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования: ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах в государственные внебюджетные фонды.

б) критерии оценивания

При оценке знаний на зачете учитывается:

1. Уровень сформированности компетенций.
2. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
3. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практикой.
6. Умение делать обобщения, выводы.

№п /п	Оценка	Критерии оценки
1	Отлично	<p>Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи.</p>
2	Хорошо	<p>Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи.</p>
3	Удовлетворительно	<p>Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи.</p>
4	Неудовлетворительно	<p>Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.</p>
5	Зачтено	<p>Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровнях «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».</p>
6	Незачтено	<p>Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровне «неудовлетворительно».</p>

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

2.2. Контрольная работа ОПК-2 (владеть), ПК-3 (владеть)

а) типовые вопросы (задания)

Вариант 1.

1. Экономическая сущность, предмет, информационная база, функции налогов.
2. Налог на добавленную стоимость. *(Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база.)*
3. ООО «Проминвест» за январь реализовало следующую продукцию:
 - 12 тонн металлопроката по цене 50000 руб. + НДС 18% за тонну;
 - 15 тонн черного металла по цене 17700 руб. за тонну включая НДС 18%;
 - 10 тонн метизов по цене 18 000 руб. + НДС 18% за тонну.Фактическая себестоимость тонны металлопроката составляет 40000 руб., тонны черного металла – 12000 руб., тонны метизов – 15000 руб. Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 2.

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
2. Налог на доходы физических лиц *(Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база.)*
3. ООО «Винт» применяет обычную цену реализации мягкой мебели в размере 11800 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. В феврале 2015 года было реализовано 15 комплектов мебели по обычной цене реализации, а 28.02.2015г. в связи с истечением срока аренды складского помещения в целях ликвидации складских остатков было реализовано 3 комплекта по цене 7080 руб. (в том числе НДС 18%). Бухгалтер «Винта», проявляя разумную осторожность, в целях исчисления НДС применил статью 40 НК. Оформить бухгалтерские записи по приведенным операциям, определить налоговую базу и сумму налога по ним. Указать разделы и строки декларации по НДС, которые следует заполнить по данным операциям.

Вариант 3.

1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации
2. Налог на прибыль организаций. *(Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией.)*
3. Швейная фабрика обычно реализует шубы из нутрии по цене 20650 руб. (в том числе НДС 18%). Эта же цена признается рыночной. Инженеру швейной фабрики в счет заработной платы передана шуба по сниженной цене 14750 руб. (в том числе НДС 18%). В целях исчисления НДС бухгалтерия швейной фабрики применяет статью 40 НК. Отразить операции бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 4.

1. Права и обязанности основных участников налоговых правоотношений
2. Упрощенная система налогообложения (*Общие положения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база.*)
3. Предприятие по производству оконных блоков «Мона» (обычная цена реализации оконного блока составляет 12300 руб. + НДС 18%) заключило договор мены с ООО «Троя», со-гласно которому обмениваются 2 оконных блока на компьютер Pentium IV. У «Трои» обычная цена реализации компьютера составляет 25000 руб. (в том числе НДС 18%). Момент перехода права собственности на обмениваемое имущество в договоре не поименован. Отгрузка оконных блоков произведена 15.02.2015г., а поставка компьютера 18.02.2015г. Отгрузка и поставка оформлены соответствующим документами (накладными, счетами-фактурами). Фактическая себестоимость оконного блока у «Моны» составляет 10000 руб., а компьютера у ООО «Трои» - 19800 руб. Отразить хозяйственные операции ООО «Мона» бухгалтерскими проводками, определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 5.

1. Объекты налогообложения.
2. Транспортный налог (*Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.*)
3. Отразить хозяйственные операции, приведенные в задаче 4, в бухгалтерском учете ООО «Троя», определить налоговую базу и сумму налога по указанным операциям. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по данным операциям?

Вариант 6.

1. Понятие налогового правонарушения
2. Налог на имущество организаций (*Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.*)
3. 14.06.2015 года ООО «Контраст» приобрело оборудование по производству очковой оптики. Стоимость приобретения 100000 руб. + НДС 18%. Указанное оборудование использовалось только для производства и реализации очков (за исключением солнцезащитных), то есть для необлагаемых НДС операций (п/п 1 п. 2 ст. 149). 12.03.2015г. оборудование продано за 70000. Продажа оборудования признается облагаемой НДС операцией. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации по оборудованию составила 57440 руб. Определить налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить операции бухгалтерскими проводками. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Вариант 7.

1. Порядок исчисления налога. Налоговая база и налоговая ставка, размеры сборов. Общие вопросы исчисления налоговой базы.
2. Налог на имущество организаций (*Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая*

декларация.)

3. ООО «Автолайн» занимается транспортными перевозками груза по маршруту Екатеринбург – Москва - Екатеринбург. Стоимость доставки 1 тонны груза в одну сторону составляет 3000 руб. + НДС 18%. За февраль 2015 года из Екатеринбурга в Москву доставлено 75 тонн, а из Москвы в Екатеринбург – 83 тонны. Отразить в бухгалтерском учете «Автолайна» формирование налогооблагаемой базы по НДС и суммы налога. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить по приведенным операциям?

Вариант 8.

1. Налоговые санкции.

2. Земельный налог (*Общие положения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.*)

3. ООО «Техинком» производит строительство офиса для собственного потребления подрядным способом. Для этого приобретены материалы на общую сумму 500000 руб. + НДС 18%. За январь отпущены на строительство материалы на сумму 200000, а за февраль на сумму 250000. Стоимость работ субподрядчика за январь составила 140000 руб. + НДС 18%, а за февраль –150000 руб. + НДС 18%. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, сформировать налогооблагаемую базу и сумму НДС к уплате в бюджет. Отразить подлежащие заполнению разделы и строки декларации по НДС

Вариант 9.

1. Налоговые проверки, виды, правила проведения и оформления

2. Налог на добавленную стоимость. (*Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Счет-фактура. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок возмещения налога.*)

3. 15 марта 2015 года ООО «Тайна» получило предварительную оплату под предстоящую поставку продукции от ООО «Арго» в размере 150000 руб. в том числе НДС 18%. Отгрузку продукции «Тайна» произвел 04 апреля на сумму 200000 руб. в том числе НДС 18%. Сформировать в бухгалтерском учете ООО «Тайна» сумму НДС к уплате в бюджет и к налоговому вычету по приведенным операциям. Указать разделы и строки декларации по НДС, подлежащие заполнению при заданном условии

Вариант 10.

1. Налоговая декларация. Общие положения о налоговом контроле.

2. Налог на доходы физических лиц (*Налоговый период. Доходы, на подлежащие налогу-обложению (освобождаемые от налогообложения). Стандартные налоговые вычеты. Со-циальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки.*)

3. 05 февраля ООО «Плазма» перечислило аванс ООО «Призма» под предстоящую поставку товара в размере 100000 руб. в том числе НДС 18%, а 13 февраля 2015 года ООО «Плазма» оприходовало товар от ООО «Призма» стоимостью 120000 руб. + НДС 18%. (имеется накладная и счет-фактура). 15 февраля «Плазма» погасила остаток задолженности перед «Призмой». Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками и сформировать налоговый вычет по НДС. Какие разделы и строки декларации по НДС следует заполнить согласно вышеуказанным данным?

б) *критерии оценивания*

Выполняется в письменной форме. При оценке работы студента учитывается:

1. Правильное раскрытие содержания основных вопросов темы, правильное решение задач.
2. Самостоятельность суждений, творческий подход, научное обоснование раскрываемой проблемы.
3. Правильность использования цитат (если цитата приводится дословно, то надо взять ее в кавычки и указать источник с указанием фамилии автора, названия произведения, места и города издания, тома, части, параграфа, страницы).
4. Наличие в конце работы полного списка литературы.

№п /п	Оценка	Критерии оценки
1	Отлично	Студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета
2	Хорошо	Студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов
3	Удовлетворительно	Студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает материал, допускает искажение фактов
4	Неудовлетворительно	Студент допустил число ошибок и недочетов превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы
5	Зачтено	Выполнено правильно не менее 50% заданий, работа выполнена по стандартной или самостоятельно разработанной методике, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, по ходу решения сделаны аргументированные выводы, самостоятельно выполнена графическая часть работы
6	Незачтено	Студент не справился с заданием (выполнено правильно менее 50% задания варианта), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в освещении вопроса, в решении задач, в выполнении графической части задания и т.д., а также выполнена не самостоятельно.

2.3. Тест ОПК-2 (знать, уметь, владеть), ПК-3 (знать, уметь, владеть)

а) типовые вопросы (задания)

1. Под налогом понимается:

- А. Взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня;
- Б. Обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами;
- В. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

2. Налог считается законно установленным, если определены следующие обязательные элементы налогообложения:

- А. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- Б. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога.

3. Имеет ли право налогоплательщик получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах?

- А. Да;
- Б. Нет;
- В. Имеет право с разрешения вышестоящих органов.

4. Что является объектом налога на имущество предприятий?

- А. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, товары отгруженные, находящиеся на балансе плательщика;
- Б. Основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, денежные средства на расчетном счете и в кассе;
- В. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности.

5. Какие из перечисленных статей не включаются в облагаемый оборот при расчете налога на добавленную стоимость?

- А. Сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- Б. Сумма выручки от реализации товаров;
- В. Гранты, предоставляемые иностранными организациями российским предприятиям.

6. Налоги и сборы субъектов РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- А. Налоговым кодексом;
- Б. Законами субъектов РФ;
- В. Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

7. НДС относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

8. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в сторону:

- А. Налогоплательщика;
- Б. Федерального бюджета;
- В. Бюджета, в пользу которого зачисляется соответствующий налог.

9. Налог на имущество организаций относится:

- А. К местным налогам;

- Б. К федеральным налогам;
- В. К региональным налогам.

10. Имеет ли право налогоплательщик требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц:

- А. Не имеет;
- Б. Имеет;
- В. Имеет, если незаконное решение и действия налоговых органов или их должностных лиц установлены судом.

11. Налоговая система Российской Федерации – это:

- А. Совокупность форм и методов построения налогов;
- Б. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местные бюджеты;
- В. Совокупность налогов и сборов, предусмотренных законодательством, а так же принципов, форм и методов их установления или отмены.

12. Налог на прибыль (доход) организаций относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

13. Земельный налог относится:

- А. К региональным налогам;
- Б. К федеральным налогам;
- В. К местным налогам.

14. Ставка налога – это:

- А. Величина налогового платежа, установленного в определенной сумме;
- Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- В. Величина налогового платежа, включаемого в цену товара.

15. Налоговые агенты имеют права:

- А. Те же, что и налоговые органы;
- Б. Те же, что и налогоплательщики.

16. Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

- А. Земельный;
- Б. На имущество предприятий;
- В. Налог на доходы физических лиц.

17. В течение какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- А. 3 года;
- Б. 4 года;
- В. 10 лет.

18. Плательщиками НДФЛ являются:

- А. физические лица, налоговые резиденты РФ, лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- Б. физические лица, предприниматели;
- В. физические лица, иностранные граждане.

19. Стандартные налоговые вычеты на каждого ребенка у налогоплательщика предоставляются до достижения суммы его дохода (руб.):

- А. 120000,00
- Б. 50000,00
- В. 280000,00

20. Стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка составляет (руб.):

- А. 1000,00

Б. 1400,00

В. 600,00

21. Стандартный налоговый вычет на третьего и каждого последующего ребенка составляет (руб.):

А. 1400,00

Б. 3000,00

В. 1000,00

22. Имущественный налоговый вычет при продаже недвижимости, находящейся в собственности до трех лет составляет:

А. 125000,00

Б. 1000000,00

В. 600000,00

23. Ставка единого налога при УСН, если объектом налогообложения являются доходы:

А. 6%;

Б. 15%;

В. 10%.

24. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ:

А. компенсации за неиспользованный отпуск;

Б. пособие по временной нетрудоспособности;

В. пособие по беременности и родам, пособие по безработице.

25. Срок уплаты НДФЛ:

А. при фактической выплате заработной платы;

Б. 15 числа ежемесячно;

В. 1 числа ежемесячно.

26. Социальный налоговый вычет на обучение детей не превышает (руб.):

А. 20000,00

Б. 38000,00

В. 50000,00

27. Основная ставка НДФЛ:

А. 12%;

Б. 13%;

В. 15%.

28. Виды налоговых санкций:

А. административные, уголовные, финансовые;

Б. пеня, штрафы;

В. взыскание имущества, товара;

29. Классификация налогов, установленная НК РФ:

А. прямые, косвенные;

Б. местные, региональные, федеральные;

В. бюджетные, внебюджетные.

30. Налоговый период по налогу на прибыль:

А. месяц;

Б. квартал;

В. год.

31. Плательщики НДС:

А. организации, физические лица, предприниматели;

Б. организации, предприниматели;

В. организации, физические лица.

32. По какой ставке налога на прибыль облагается уставный капитал организации:

А. 15%;

Б. 6%;

В. не облагается.

33. Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет:

- А. 6,5%;
- Б. 2%;
- В. 7,5%.

34. Налоговый период по НДС, если объем реализации в месяц 900000,00руб.:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. год.

35. К расходам на оплату труда относится:

- А. зарплата по сдельным расценкам, пенсии;
- Б. командировочные расходы;
- В. единовременное вознаграждение за выслугу лет, пособие при увольнении работника.

36. Ставка налога на прибыль, установленная НК РФ:

- А. 24%;
- Б. 20%;
- В. 18%.

37. По какой ставке НДС облагается реализация основных средств:

- А. 0%;
- Б. 10%;
- В. 18%.

38. Амортизируемым имуществом в налоговом учете признается имущество сроком полезного использования не менее:

- А. 12 месяцев;
- Б. 18 месяцев;
- В. 24 месяца.

39. Амортизируемым имуществом признается имущество стоимостью (руб.) за единицу не менее:

- А. 10000;
- Б. 20000; 19
- В. 40000.

40. Объект налогообложения налогом на прибыль:

- А. доход;
- Б. наценка;
- В. прибыль.

41. Кассовый метод при расчетах по налогу на прибыль применяется, если объем реализации составил (руб.):

- А. 3000000,00
- Б. 1000000,00;
- В. 1500000,00

42. При методе начисления расходы признаются в том отчетном периоде:

- А. в котором они оплачены;
- Б. в котором представлены документы;
- В. к которому они относятся.

43. Ставка налога на имущество, установленная НК РФ:

- А. 2%;
- Б. 2,2%;
- В. 2,8%.

44. Ставка налога на прибыль в региональный бюджет:

- А. 20%;
- Б. 17,5%;
- В. 18%.

45. Имущественный налоговый вычет при покупке недвижимости не более (руб.):
А. 125000,00;
Б. 1000000,00;
В. 2000000,00.
46. Налоговый вычет на ребенка-инвалида возрастом до 18 лет предоставляется налогоплательщику до достижения суммы дохода (руб.):
А. 40000,00; Б. 100000,00; В. 280000,00.
47. Налогоплательщики переходят на УСН:
А. в обязательном порядке при наличии условий, определенных НК РФ;
Б. при наличии видов деятельности, определенных НК РФ;
В. добровольно в заявительном порядке при наличии условий, определенных НК РФ.
48. Какой из перечисленных налогов относится к местным:
А. налог на игорный бизнес;
Б. налог на имущество физических лиц;
В. государственная пошлина
49. Стандартный налоговый вычет на ребенка-инвалида возрастом до 18 лет и учащегося очной формы обучения – инвалида 1 -2 групп возрастом до 24 лет составляет (руб.):
А. 1000,00 Б 3000,00 В. 600,00
50. Социальный налоговый вычет на дорогостоящее лечение составляет (руб.):
А. 50000,00
Б. 120000,00
В. в размере фактически произведенных расходов
51. Представительские расходы в целях исчисления налога на прибыль организации принимаются в размере:
А. фактически произведенных расходов;
Б. не свыше 1% от выручки;
В. не свыше 4% от фонда оплаты труда
52. Амортизацию основных средств в налоговом учете можно начислять:
А. способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
Б. линейным методом;
В. нелинейным методом
53. Налогоплательщик не вправе применять УСН, если он – это:
А) организация, у которой стоимость амортизируемого имущества, находящегося в ее собственности, превышает 100 млн. руб.;
Б) индивидуальный предприниматель, средняя численность наемных работников которого за налоговый период превышает 15 человек;
В) нотариус, занимающийся частной практикой.
54. Дата получения доходов при применении УСН – это:
А) день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
Б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
В) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
55. При применении УСН налоговым периодом признается:
А) 1 месяц; Б) квартал; В) календарный год.

б) критерии оценивания

При оценке знаний оценивания тестов учитывается:

1. Уровень сформированности компетенций.
2. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность

формулировки основных понятий и закономерностей.

3. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
4. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
5. Умение связать теорию с практикой.
6. Умение делать обобщения, выводы.

№п /п	Оценка	Критерии оценки
1	Отлично	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 90% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал правильный и полный ответ.
2	Хорошо	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 75% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал правильный ответ, но допустил незначительные ошибки и не показал необходимой полноты.
3	Удовлетворительно	если выполнены следующие условия: - даны правильные ответы не менее чем на 50% вопросов теста, исключая вопросы, на которые студент должен дать свободный ответ; - на все вопросы, предполагающие свободный ответ, студент дал непротиворечивый ответ, или при ответе допустил значительные неточности и не показал полноты.
4	Неудовлетворительно	если студентом не выполнены условия, предполагающие оценку «Удовлетворительно».
5	Зачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровнях «отлично», «хорошо», «удовлетворительно».
6	Незачтено	Выставляется при соответствии параметрам экзаменационной шкалы на уровне «неудовлетворительно».

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Поскольку учебная дисциплина призвана формировать несколько дескрипторов компетенций, процедура оценивания реализуется поэтапно:

1-й этап: оценивание уровня достижения каждого из запланированных результатов обучения – дескрипторов (знаний, умений, владений) в соответствии со шкалами и критериями, установленными матрицей компетенций ООП (приложение к ООП). Экспертной оценке преподавателя подлежат уровни сформированности отдельных дескрипторов, для оценивания которых предназначена данная оценочная процедура текущего контроля или промежуточной аттестации согласно матрице соответствия оценочных средств результатам обучения по дисциплине.

2-этап: интегральная оценка достижения обучающимся запланированных результатов обучения по итогам отдельных видов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Характеристика процедур текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Виды вставляемых оценок	Способ учета индивидуальных достижений обучающихся
1.	Зачет	Раз в семестр, по окончании изучения дисциплины	По пятибалльной шкале	Ведомость, зачетная книжка, учебная карточка, портфолио
2.	Защита контрольной работы	Раз в семестр, по окончании изучения дисциплины	По пятибалльной шкале или зачтено/незачтено	Тетрадь для контрольных работ. журнал успеваемости преподавателя
3.	Выполнение теста	4 раза в семестр по окончании изучения раздела дисциплины	По пятибалльной шкале	Бланки тестовых заданий, журнал успеваемости преподавателя