

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна
Должность: Директор института экономики и управления АПК
Дата подписания: 15.07.2023 18:45:24
Уникальный программный ключ:
1e90b132d9b04dce67585169a015ad02cb1e6a9



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –
МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института экономики и
управления АПК

«*Людмила Хоружий*»
2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.06 Налоги и налогообложение

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

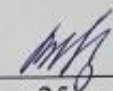
Направление: 38.03.01 Экономика
Направленность: Мировая экономика
Курс 2
Семестр 4

Форма обучения очная
Год начала подготовки 2021

Москва, 2021

Разработчик: Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


«25» августа 2021г.

Рецензент: Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

«25» августа 2021г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика и учебного плана 2021 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)

«26» августа 2021г.

Согласовано:

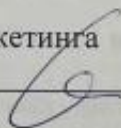
Председатель учебно-методической
комиссии института экономики и управления АИК
Корольков А.Ф., к.э.н., доцент


(подпись)

№ «26» 08 2021г.

Зав. кафедрой мировой экономики и маркетинга

Корольков А.Ф., к.э.н., доцент


(подпись)

№ «26» 08 2021г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ


Смирнова С.П.
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ.....	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	4
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ	5
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
4.3 ЛЕКЦИИ/ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....	15
4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	19
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	20
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	21
6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
6.1.1. <i>Примерные вопросы к опросам с заполнением googl-таблицы</i>	<i>21</i>
6.1.2. <i>Примерные темы докладов с презентациями</i>	<i>22</i>
6.1.3. <i>Примерные вопросы к опросам с помощью Online Test Pad</i>	<i>23</i>
6.1.4. <i>Примерные расчетные работы</i>	<i>24</i>
6.1.5. <i>Примерные тестовые задания через Online TestPad.....</i>	<i>28</i>
6.1.6. <i>Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию</i>	<i>28</i>
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	29
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	30
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	30
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	30
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ	31
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....	32
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	32
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	33
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	33
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .	34
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	39

Аннотация
рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.06 «Налоги и налогообложения»
для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика
направленности Мировая экономика

Цель освоения дисциплины – формирование знаний, умений, навыков сбора информации по налогообложению, ее применению для принятия обоснованных решений налогоплательщиком, понимать ответственность за совершение налоговых правонарушений, в том числе коррупционного поведения с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС и других).

Место дисциплины в учебном плане: Дисциплина «Налоги и налогообложение» включена в вариативную часть учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика.

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): УК-1 (УК-1.2); УК-10 (УК-10.2; УК-10.3); УК-11 (УК-11.1; УК-11.2; УК-11.3).

Краткое содержание дисциплины: Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов. Основы налоговой системы РФ. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и значение. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов РФ. Налоговые органы и налоговый контроль. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на доходы физических лиц. Налог на прибыль. Рентные налоги РФ, их структура и значение. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы. Страховые взносы в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС РФ. Иные фискальные платежи. Особенности налогообложения в сельском хозяйстве. ЕСХН.

Общая трудоемкость дисциплины: 108 часов / 3,0 зачетные единицы.

Промежуточный контроль: зачет - 4 семестр.

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование знаний, умений, навыков сбора информации по налогообложению, ее применению для принятия обоснованных решений налогоплательщиком, понимать ответственность за совершение налоговых правонарушений, в том числе коррупционного поведения с учетом применения современных цифровых технологий (DLT и Big Data) и инструментов (применения справочно-правовых систем, онлайн сервисов ФНС и других).

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Налоги и налогообложение» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоги и налогообложение» являются: «Микроэкономика», «Правовое регулирование финансово-экономической деятельности в АПК», «Теория бухгалтерского учета».

Дисциплина является основополагающей для изучения следующих дисциплин: «Внешнеэкономическая деятельность», «Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности», «Внешнеторговые сделки», «Внешнеторговые перевозки», «Учет и анализ ВЭД», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Особенностью дисциплины является, то что, студент изучит современную налоговую систему РФ и порядок налогообложения, в том числе при осуществлении внешнеэкономической деятельности, ознакомиться с ответственностью за нарушение налогового законодательства.

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатываются индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

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

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач.ед. (108 часов), их распределение по видам работ в 4 семестре представлено в таблице 2.

Таблица 1

Требования к результатам освоения учебной дисциплины

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
1.	УК-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.2 Знает принципы сбора, отбора и обобщения информации, в том числе на цифровых платформах, методики системного подхода для решения профессиональных задач	базы данных размещенных на сайтах https://rosstat.gov.ru , https://www.nalog.ru , https://rosreestr.gov.ru , информационно-справочные и поисковые системы Гарант, Консультант Плюс, интернет - ресурсы, содержащие нормативно-правовые акты, регулирующие отношения в процессе налогообложения, консультации, судебную практику, программное обеспечение для исчисления налогов, позволяющие собирать информацию и ее анализировать для решения практических задач	-	-
2.	УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.2 Умеет применять экономические знания при выполнении практических задач; принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	-	проверить правильность формирования налогооблагаемой базы, применения налоговых льгот, ставки и расчет налогов, форм отчетности, в т.ч. используя программы для ведения бухгалтерского учета (Декларация, Налогоплательщик ЮЛ, 1С:XX и другие) и справочно-правовые системы, онлайн сервисы ФНС	-

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			сти в условиях цифровой трансформации		анализировать происходящие изменения в налоговом законодательстве и применять их на практике	
			УК-10.3 Владеет способностью использовать основные положения и методы экономических наук при решении социальных и профессиональных задач в условиях цифровой трансформации			навыками ознакомления с изменениями в налоговом законодательстве через СПС Консультант Плюс и сайт ФНС России предвидеть последствия происходящих изменений в налогообложении
3.	УК-11	Способен формировать нетерпимое отношение к коррупционному поведению	УК-11.1 Знает сущность коррупционного поведения и его взаимосвязь с социальными, экономическими, политическими и иными условиями	действующие нормативно-правовые акты, применяемые в налогообложении и обеспечивающие борьбу с коррупцией при взаимодействии с другими налогоплательщиками и инспекторами ФНС, а так же онлайн сервисы госорганов для применения мер противодействия коррупционному поведению	-	-
			УК-11.2 Умеет анализировать, толковать и правильно при-	-	применять информационно-справочные и поисковые системы, интернет-ресурсы, содержащие нор-	-

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			менять правовые нормы о противодействии коррупционному поведению		мативно -правовые нормы о противодействии коррупционному поведению и понимать порядок привлечения к ответственности	
			УК-11.3 Владеет навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами	-	-	Владеет навыками работы с НК РФ и другими нормативными правовыми актами, в т.ч. устанавливающими ответственность за налоговые правонарушения используя СПС Консультант Плюс, способностью критически оценивать локальные нормативные акты, экономического субъекта с позиций их соответствия требованиям действующих налоговых нормативных актов; - навыками адаптации положений действующих нормативных актов к особенностям учета в конкретном хозяйствующем субъекте

Таблица 2

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость	
	час. всего	в т.ч. по семестрам
		№ 4
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	108	108
1. Контактная работа:	68,25	68,25
Аудиторная работа	68,25	68,25
<i>в том числе:</i>		
<i>лекции (Л)</i>	34	34
<i>практические занятия (ПЗ)</i>	34	34
<i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25	0,25
2. Самостоятельная работа (СРС)	39,75	39,75
<i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i>	30,75	30,75
<i>Подготовка к зачёту</i>	9,0	9,0
Вид промежуточного контроля:	зачёт	

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнёно)	Всего	Аудиторная работа			Внеауди- торная работа СР
		Л	ПЗ/ всего	ПКР	
Раздел 1. (Налоговое администрирование)					
Тема 1. Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов	5	2	2		1
Тема 2. Общие принципы построения современных налоговых систем и их национально-исторические особенности в различных странах	6	-	4		2
Тема 3. Основы налоговой системы РФ. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и значение	2	-	-		2
Тема 4. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов РФ	2	-	-		2
Тема 5. Налоговые органы и налоговый контроль. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	7	2	2		3
Раздел 2. (Налоги)					
Тема 6. Налог на добавленную стоимость	14	4	4		6
Тема 7. Акцизы	4	2	0		2
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	10	2	4		4
Тема 9. Налог на прибыль	14	4	4		6
Тема 10. Рентные налоги РФ, их структура и значение	4	2	-		2

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)	Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ/ всего	ПКР	
Тема 11. Региональные налоги	8	4	2		2
Тема 12. Местные налоги	4,75	2	1		1,75
Тема 13. Специальные налоговые режимы	18	8	8		2
Раздел 3. (Иные обязательные платежи)					
Тема 14. Страховые взносы в ПФР, ФСС РФ и ФФОМС РФ	6	2	2		2
Тема 15. Таможенные пошлины	3	-	1		2
<i>Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>	0,25			0,25	
Всего за IV семестр	108	34	34	0,25	39,75
Итого по дисциплине	108	34	34	0,25	39,75

Раздел 1. Налоговое администрирование

Тема 1. Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов

Этапы развития теории и практики налогообложения, его особенности в России. Налогообложение как важнейший макроэкономический инструмент, его составные элементы: налоговое право, налоговая политика, налоговая система, налоговая служба, система принудительных органов, техническое, информационное и кадровое обеспечение.

Экономическая природа налогообложения. Принципы налогообложения. Функции налогообложения: фискальная, контрольная, распределительная, стимулирующая (или сдерживающая), воспроизводственная, социальная. Элементы налога. Классификация налогов. Субъекты налоговых правоотношений, в т.ч. таможенные органы. Формы взимания налогов.

Тема 2. Общие принципы построения современных налоговых систем и их национально-исторические особенности в различных странах

Общая тенденция эволюции налоговых систем. Экономические и социальные показатели уровня развития налогообложения. Удельный вес налогов в ВВП и индивидуального подоходного налога в средней заработной плате.

Основные направления различий налоговых систем разных стран.

Сравнительный анализ налоговых систем США, стран Западной Европы и Японии. Налоговая система Соединенных Штатов Америки. Особенности налогообложения в США: высокая степень развития всех элементов системы; три уровня налогообложения – федеральные налоги, налоги штата и местные налоги; фискальные федерализм. Принципы налогообложения: принцип выгоды, принцип платежеспособности, принципы справедливости по горизонтали и по вертикали. Разграничение налоговых органов на законодательные, исполнительные и судебные. Высокоразвитая техническая база всех звеньев налоговой системы. Налоговые реформы 1981 и 1987 годов и их значение. Налоговые системы стран Западной Европы. Во всех странах высокий уровень налогообложения, значительна роль местных налогов, идет процесс гармонизации

налоговых систем. Особенности налогообложения во Франции: деление налогов на три группы: подоходные, налоги на потребление, налоги на капитал; ведущая роль налогов на потребление. Своеобразная структура налогов; большой удельный вес в бюджете страны и детальная классификация местных налогов; сложная система льгот, охватывающая половину населения страны.

Специфика налогообложения в Германии: трехуровневая система: налоги Федерации, земель и общин; детальная разработка принципов налогообложения со времени Л.Эрхарда; применение системы вертикального и горизонтального выравнивания доходов через дифференциацию налогообложения земель; своеобразие структуры налогов.

Налогообложение в Швеции. Высокий уровень налогообложения, обеспечивающий социальную направленность экономики и ее перегрев на определенном этапе. Высокие налоговые ставки. Включение в структуру подоходного налога с физических лиц, национального и местного налогов. Разграничение функций в налогообложении между центральными органами и местной властью. Сложная структура налогов и трансфертных платежей.

Налоговая система Японии. Особенности: двухуровневая система – государственные и местные налоги; сложная система перераспределения налоговых поступлений между государственными и местными бюджетами; многоступенчатая система подоходного налога с физических лиц и значительные льготы; сложная структура земельного налога; высокие темпы роста местных налогов; сохранение традиций XIX века в системе налогообложения.

Тема 3. Основы налоговой системы РФ. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и значение

Правовая и организационная основа налоговой системы современной России. Трехуровневая структура налоговой системы РФ: федеральные налоги, региональные налоги и сборы и местные налоги. Система налоговых льгот в современной России.

Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура, особенности I и II частей. Основные принципы построения налоговой системы РФ и их составляющие в I части Налогового Кодекса. Структура разделов и классификация налогов во II части Налогового Кодекса РФ. Значение Налогового Кодекса в формировании налоговой системы Российской Федерации. Источники налогового права. Ценообразование в налогообложении.

Тема 4. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов РФ

Определения налогоплательщиков и плательщиков сборов организаций и физических лиц. Виды и влияние в процессе налогообложения взаимозависимых лиц.

Перечень прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) установленных Налоговым Кодексом РФ.

Административная и судебная защита прав налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Перечень обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов).

Налоговые агенты, их обязанности по исчислению, удержанию налогов у налогоплательщика и перечислению налогов в соответствующий бюджет.

Права и обязанности сборщиков налогов или сборов.

Тема 5. *Налоговые органы и налоговый контроль. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение*

Структура налоговых органов Российской Федерации. Налоговые органы как единая, централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, их права и обязанности.

Обязанности должностных лиц налоговых органов. Полномочия, обязанности и ответственность таможенных и финансовых органов, а также органов внутренних дел в области налогов и сборов.

Налоговый контроль, его значение и виды. Камеральная налоговая проверка, ее особенности. Выездная налоговая проверка по одному или нескольким налогам, ее итоги. Экспертиза и ее условия. Другие виды налогового контроля.

Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность организаций и физических лиц за их совершение.

Раздел 2. Налоги

Тема 6. *Налог на добавленную стоимость*

Место и особая роль в налоговой системе России. Налогоплательщики, объект налогообложения, система льгот, налоговые ставки, порядок расчета, налоговый вычет, сроки и порядок уплаты. Налогообложение внешнеэкономической деятельности. Счет-фактура.

Тема 7. *Акцизы*

Особенность налога, его налогоплательщики, список подакцизных товаров, объект налогообложения, система налоговых ставок и их индексация.

Тема 8. *Налог на доходы физических лиц*

Налогоплательщики и система налогооблагаемых доходов. Объект налогообложения и налоговая база. Система льгот (вычеты, изъятия, налоговый кредит). Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Устранение двойного налогообложения.

Тема 9. *Налог на прибыль организаций*

Налогоплательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и группировка расходов. Налоговая база и особенности ее определения по различным видам доходов. Система налоговых ставок. Особенности определения доходов и расходов различных организаций. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 10. *Рентные налоги РФ, их структура и значение*

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики и объект налогообложения. Классификация видов полезных ископаемых. Порядок опре-

деления количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога.

Водный налог. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Особенности и варианты исчисления налоговой базы. Сочетание территориального и отраслевого подходов при определении налоговых ставок (при заборе воды, использовании акватории, в целях гидроэнергетики для целей лесосплава в плотках и кошелях). Порядок исчисления и сроки уплаты.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов и объекты налогообложения. Особенности определения сборов на всех этапах в двух вариантах: за объекты животного мира и водные биологические ресурсы, расчет ставок сбора по объектам животного мира в рублях за одно животное и по объектам водных биологических ресурсов – в рублях за одну тонну. Ставки сбора дифференцируются по различным водным бассейнам. Порядок выдачи лицензий и уплаты сборов.

Тема 11. Региональные налоги

Транспортный налог. Порядок введения налога и права субъектов РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Три варианта определения налоговой базы в зависимости от классификации транспортных средств.

Налоговые ставки и порядок установления их субъектами РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости транспортных средств или на единицу транспортного средства. Порядок расчета и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес. Перечень понятий используемый при исчислении налога на игорный бизнес. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на имущество организации. Порядок введения налога и права субъектов РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Особенности налоговой базы для российских и иностранных организаций и порядок их расчета, а также особенности в рамках простого товарищества или наличия имущества, переданного в доверительное управление. Налоговая ставка и налоговые льготы. Порядок, сроки уплаты, особенности исчисления.

Тема 12. Местные налоги

Земельный налог. Порядок установления налога и права местных органов. Налогоплательщики и объект налогообложения. Исключения, которые не признаются объектом налогообложения. Роль кадастровой стоимости земельных участков при определении налоговой базы. Система льгот при определении налоговой базы. Налоговые ставки и их дифференциация.

Организации освобождения от уплаты земельного налога. Порядок начисления налога и авансовых платежей по налогу для организации и физических лиц. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Налог на имущество физических лиц. Порядок установления налога и права местных органов. Налогоплательщики и объект налогообложения. Система льгот при определении налоговой базы. Налоговые ставки и их дифференциация. Порядок исчисления и уплаты налога. Перспективы налога на недвижимость.

Торговый сбор. Порядок установления сбора и права местных органов. Плательщики и объект обложения сбором. Система льгот при определении облагаемой базы. Налоговые ставки и их дифференциация. Порядок исчисления и уплаты сбора.

Тема 13. Специальные налоговые режимы

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Налогоплательщики и объект налогообложения. Доходы и расходы. Налоговая база. Налоговая ставка и порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога.

Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет и отчетность.

Налог на профессиональный доход. Порядок применения, виды деятельности. Расчет и уплата.

Раздел 3. Иные обязательные платежи

Тема 14. Страховые взносы

Роль страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения. облагаемые базы. Тарифы страховых взносов. Порядок и сроки исчисления и уплаты. Отчетность по страховым взносам.

Тема 15. Иные фискальные платежи

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Значение социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Плательщики. Объекты обложения. Тарифы взносов. Порядок исчисления и уплаты. Отчетность. Контроль за осуществлением страхования. Права и обязанности страховщиков, страхователей и застрахованных лиц.

Государственные пошлины. Плательщики. Порядок и сроки уплаты. Размеры государственных пошлин. Льготы. Основания и порядок зачета и возврата государственных пошлин.

Таможенные пошлины. Плательщики. Нормативное регулирование. Размеры таможенных пошлин. Порядок учета.

4.3 Лекции/ практические занятия

Таблица 4

Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
1.	Раздел 1. (Налоговое администрирование)				
	Тема 1. (Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов)	Лекция № 1 (Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике)	УК-1 (УК-1.2)		2
		Практическая работа № 1. (Сущность и классификация налогов)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК10.3)	Опрос с заполнением googl-таблицы	2
	Тема 2. Общие принципы построения современных налоговых систем и их национально-исторические особенности в различных странах	Практическая работа № 2. (Налоговая система иностранного государства)	УК-1 (УК-1.2)	Доклад с презентацией	2
		Практическая работа № 3. (Налоговая система иностранного государства)	УК-1 (УК-1.2)	Доклад с презентацией	2
	Тема 5. (Налоговые органы и налоговый контроль. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение)	Лекция № 2 (Налоговые органы и налоговый контроль)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.3), УК-11 (УК-11.1)		2
		Практическая работа № 4. (Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.3), УК-11 (УК-11.1, УК-11.2)	Опрос с помощью Online Test Pad	2
2	Раздел 2. (Налоги)				
	Тема 6. (Налог на добавленную стоимость)	Лекция № 3 (НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, система льгот, налоговые ставки, порядок расчета, обложение ВЭД)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №5. (НДС. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11	проверка расчетных работ	2

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
			(УК-11.3)		
		Лекция № 4 (НДС: налоговый вычет, сроки и порядок уплаты)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №6. (НДС. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
	Тема 7. (Акцизы)	Лекция № 5 (Акцизы)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
	Тема 8. (Налог на доходы физических лиц)	Лекция № 6 (НДФЛ)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа № 7. (НДФЛ. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
		Практическая работа № 8. (НДФЛ. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	Тестирование с помощью Online Test Pad	2
	Тема 9. (Налог на прибыль организаций)	Лекция № 7 (Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база).	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа № 9. (Налог на прибыль организаций.)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
		Лекция № 9 (Налог на прибыль организаций: Система налоговых ставок. Особенности определения доходов и расходов различных организаций. Порядок исчисления и уплаты налога. Необоснованная налоговая выгода)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)	Участие в вебинарах, онлайн семинарах	2
		Практическая работа №10. (Налог на прибыль организаций. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
	Тема 10.	Лекция № 9	УК-1 (УК-		2

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
	(Рентные налоги РФ, их структура и значение)	(Рентные налоги РФ, их структура и значение)	1.2), УК-10 (УК-10.2)		
	Тема 11. Региональные налоги	Лекция № 10 (Налог на имущество организаций)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №11. (Налог на имущество организаций. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
		Лекция № 11 (Транспортный налог)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №12 (Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	расчет налога с использование налогового калькулятора по транспортному налогу	2
	Тема 12. Местные налоги	Лекция № 12 (Местные налоги и сборы)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №13. (Земельный налог. Торговый сбор. Решение задач)	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	расчет налога с использование налогового калькулятора по земельному налогу	1
	Тема 13. Специальные налоговые режимы	Лекция № 13 ЕСХН	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №14. ЕСХН. Решение задач	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
		Лекция № 14 УСН	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №15. УСН «Доходы». Решение задач	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
		Лекция № 15 Расходы при УСН	УК-1 (УК-1.2), УК-10		2

№ п/п	№ раздела	№ и название лекций/ практических занятий	Формируемые компетенции (индикаторы)	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
			(УК-10.2)		
		Практическая работа №16. УСН «Доходы минус расходы». Решение задач	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
		Лекция № 16 ПСНО, Налог на профессиональный доход	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №17. ПСНО и налог на профессиональный доход. Решение задач	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	Выбор подходящего налогового режима с помощью онлайн сервиса ФНС	2
3.	Раздел 3. (Иные обязательные платежи)				
	Тема 14. Страховые взносы	Лекция № 17 Страховые взносы	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2)		2
		Практическая работа №18. Страховые взносы. Решение задач.	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	проверка расчетных работ	2
	Тема 15. Таможенные пошлины	Практическая работа №19. Таможенные пошлины	УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3)	Опрос с помощью Online Test Pad	1
	Всего за 4 семестр				68
Итого по дисциплине					68

4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
1.	Тема 1. Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов	Налогообложение как важнейший макроэкономический инструмент, его составные элементы: налоговое право, налоговая политика, налоговая система, налоговая служба, система принудительных органов, техническое, информационное и кадровое обеспечение (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК10.3))
2.	Тема 2. Общие принципы построения современных налоговых систем и их национально-исторические особенности в различных странах	Налоговые системы государств с косвенным, умеренно-косвенным, прямым налогообложением. Сравнительный анализ налоговых систем США, стран Западной Европы и Японии (УК-1 (УК-1.2))
3.	Тема 3. Основы налоговой системы РФ. Налоговый Кодекс РФ, его структура и значение	Основы налоговой системы РФ. Налоговый Кодекс Российской Федерации, его структура и значение (УК-1 (УК-1.2))
4.	Тема 4. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов РФ	Перечень прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) установленных Налоговым Кодексом РФ. Перечень обязанностей налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты, их обязанности по исчислению, удержанию налогов у налогоплательщика и перечислению налогов в соответствующий бюджет. Права и обязанности сборщиков налогов или сборов. (УК-1 (УК-1.2), УК-11 (УК-11.1, УК-11.2))
5.	Тема 5. Налоговые органы и налоговый контроль. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	Обязанности должностных лиц налоговых органов. Полномочия, обязанности и ответственность таможенных и финансовых органов, а также органов внутренних дел в области налогов и сборов. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность организаций и физических лиц за их совершение. (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.3), УК-11 (УК-11.1, УК-11.2))
6.	Тема 6. Налог на добавленную стоимость	Система льгот. Налоговый учет НДС. Порядок подтверждения ставки 0% при экспортных операциях. Уплата НДС при ввозе товаров в РФ (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
7.	Тема 7. Акцизы	Список подакцизных товаров, система налоговых ставок и их индексация (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц	Налоговый статус. Источники получения доходов. Налоговые льготы (освобождаемые от обложения доходы и налоговые вычеты) (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
9.	Тема 9. Налог на прибыль	Порядок признания доходов и расходов и их классификация (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))

№ п/п	№ раздела и темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
10.	Тема 10. Рентные налоги РФ, их структура и значение	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
11.	Тема 11. Региональные налоги	Транспортный налог. Налог на имущество организации. Налог на игорный бизнес. (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
12.	Тема 12. Местные налоги	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор (ПК-17, ПК-18)
13.	Тема 13. Специальные налоговые режимы	Единый сельскохозяйственный налог. Патентная система налогообложения. Упрощенная система налогообложения. (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
14.	Тема 14. Страховые взносы	Система льгот по страховым взносам. Уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями, адвокатами и нотариусами (УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))
15.	Тема 15. Иные фискальные платежи	Государственные пошлины. Таможенные пошлины ((УК-1 (УК-1.2), УК-10 (УК-10.2, УК-10.3), УК-11 (УК-11.3))

5. Образовательные технологии

Таблица 6

Применение активных и интерактивных образовательных технологий

№ п/п	Тема и форма занятия	Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий
1.	Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов	ПЗ Опрос с заполнением googl-таблицы
2.	Налоговая система иностранного государства	ПЗ Доклад и презентация в Power Point
3.	Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	ПЗ Опрос с помощью Online TestPad
4.	Налог на доходы физических лиц	ПЗ Тестирование с помощью Online Test Pad
5.	Налог на прибыль организаций	Л Участие в вебинарах, онлайн семинарах, проводимых КонсультантомПлюс
6.	Транспортный налог.	ПЗ расчет налога с использование налогового калькулятора по транспортному налогу
7.	Земельный налог	ПЗ расчет налога с использование налогового калькулятора по земельному налогу
8.	Специальные налоговые режимы. ПСНО и налог на профессиональный доход	ПЗ Выбор подходящего налогового режима с помощью онлайн сервиса ФНС
9.	Таможенные пошлины	ПЗ Опрос с помощью Online TestPad

6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности

6.1.1. Примерные вопросы к опросам с заполнением googl-таблицы

Раздел 1. Налоговое администрирование

Тема 1. Экономическая природа и роль налогообложения в рыночной экономике. Сущность и классификация налогов.

1. Классификация налогов, сборов, страховых взносов
2. Раскройте принципы налогообложения

Пример.

За каждым студентом закрепляется налог для распределения по классификациям и классификационным признакам. Каждый заполняет googl-таблицу по ниже приведенной форме, ссылку дает преподаватель.

Классификация налогов

№	Виды классификаций	Классификационные группы	Виды налогов / сборов / страховые взносы
1.	По способу взимания	Прямые	
		Косвенные	
2.	По объекту обложения	С имущества	
		С доходов	
		С потребления	
		С использования ресурсов	
3.	По субъекту обложения	С юридических лиц	
		С физических лиц	
		Смешанные	
4.	По способу обложения	У источника	
		По декларации	
		По уведомлению	

№	Виды классификаций	Классификационные группы	Виды налогов / сборов / страховые взносы
5.	По применяемой ставке	Прогрессивные	
		Регрессивные	
		Пропорциональные	
		Твердые	
6.	По назначению	Абстрактные	
		Целевые	
7.	По срокам уплаты	Срочные	
		Периодические	
8.	По источнику уплаты	Из прибыли	
		Из выручки	
		Из доходов	
9.	По принадлежности к уровню правления	Федеральные	
		Региональные	
		Местные	

6.1.2. Примерные темы докладов с презентациями

Раздел 1. Налоговое администрирование

Тема 2. Общие принципы построения современных налоговых систем и их национально-исторические особенности в различных странах

Тема доклада «Налоговая система иностранного государства».

Студенты самостоятельно выбирают налоговую систему, какого иностранного государства будут исследовать.

Доклад и презентация должны отражать следующие вопросы:

- Нормативно-правовое регулирование налогов в исследуемом государстве
- Перечень и структура уплачиваемых налогов разными категориями налогоплательщиков
- Роль налогов в формировании бюджета исследуемого государства
- Доля косвенных налогов
- Основные элементы и льготы по налогу на прибыль (налог с корпораций), НДС.
- Страховые взносы: кто платит, тарифы, объекты обложения
- Налоговый контроль
- Налоговая ответственность

6.1.3. Примерные вопросы к опросамс помощью Online Test Pad

Раздел 1. Налоговое администрирование

Тема 5. Налоговые органы и налоговый контроль. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

1. Что представляет из себя налоговый контроль
2. Какие цели преследует налоговый контроль
3. Какие формы налогового контроля используются налоговыми администрациями
4. В чем различие между камеральной и выездной налоговыми проверками
5. Какие основные процедуры применяются при проведении выездных налоговых проверок
6. Что представляет из себя акт выездной налоговой проверки
7. Что такое налоговое правонарушение
8. Виды налоговых правонарушений
9. Процедура выявления налоговых правонарушений
10. Как наступает ответственность за налоговые правонарушения
11. Мероприятия по предотвращению налоговых правонарушений
12. Каковы сущность и последовательность процедуры наложения ареста на имущество налогоплательщика
13. Каковы сущность и последовательность процедуры взыскания налога за счет имущества налогоплательщика
14. Какие существуют формы вины при совершении налогового правонарушения
15. Какие обстоятельства смягчают ответственность за совершение налогового правонарушения
16. Какие обстоятельства отягчают ответственность за совершенствование налогового правонарушения
17. Какой срок давности установлен для взыскания налогов
18. В чем суть основных признаков налогового преступления
19. При каких обстоятельствах исключается вина лица в совершенствовании налогового правонарушения
20. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены налоговым законодательством

Раздел 3. Иные обязательные платежи

Тема 15. Таможенные пошлины

1. Нормативно правовое регулирование по уплате таможенных пошлин
2. Учет таможенных пошлин в налоговом учете по налогу на прибыль организаций
3. Ставки таможенных пошлин и порядок их установления
4. Расчет таможенной пошлины при экспорте за пределы ЕАЭС
5. Функции таможенных пошлин

6.1.4. Примерные расчетные работы

Раздел 2. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Задание. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за I квартал текущего года

Требуется. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период (в таблице 1):

1. выручка от реализации покупных товаров – 1 220 000 руб. (в том числе НДС);
2. реализация на безвозмездной основе – 120 000 руб.;
3. передано для собственных нужд (уменьшает базу по налогу на прибыль) – 80 000 руб.;
4. передано для собственных нужд (не уменьшает базу по налогу на прибыль) – 20 000 руб.;
5. расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);
6. приобретены товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 710 000 руб. (кроме того НДС – 20%), из них оплачено 85 %;
7. реализован объект основных средств: договорная цена реализации – 145 000 руб., кроме того НДС – 20%;
8. получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 480 000 руб.
9. продан лом цветных металлов – 26 тыс. руб.;
10. начислена арендаторам от сдачи помещений в аренду арендная плата в сумме 40 000 руб.;
11. Расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, - 28 000 руб., в том числе НДС;
12. Перечислен аванс поставщикам – 550 000 руб.;
13. Поступил аванс от покупателей – 250 000 руб.

Операция	Начислить	Принять к вычету	Восстановить
ИТОГО			

НДС=

Налог на доходы физических лиц

Задание. Определить сумму НДФЛ подлежащую удержанию налоговым агентом за налоговый период и ежемесячно. Заполните налоговый регистр по НДФЛ.

ООО «НиваАгро», зарегистрировано по месту нахождения в ИФНС N 13 по
SAO г. Москвы. Код по ОКТМО -
45339000, ИНН - 7713502332, КПП - 771301001.

Данные о работнике.

Игнатьев Николай Петрович, гражданин РФ, 17 апреля 1969 года рождения, паспорт серии 46 03 N 218439, выдан Черноголовским отделением милиции Ногинского УВД Московской области, 25.02.2003 года.

Вариант 1 – налоговый резидент.

Вариант 2 – не признается налоговым резидентом.

Адрес постоянного места жительства: 142432, Московская область, Ногинский район, г. Черноголовка, ул. Майская, д. 20, кв. 40.

Имеет 2-х детей - 9 и 13 лет.

Сотрудник уплачивает проценты по займу, полученному в организации ежемесячно с января по декабрь. Сумма займа – 600 000 руб., процентная ставка по займу – 3% годовых.

Ставка рефинансирования условно в течение всего года – 7,25%.

Доходы налогоплательщика за текущий год приведены в таблице 1.

Таблица 1

Месяц	Заработная плата	Премии	Пособие по временной нетрудоспособности	_____	Всего	Стандартные вычеты	Налогооблагаемая база	НДФЛ к уплате
Январь	25600							
Февраль	25600							
Март	25600	2000						
Апрель	25600							
Май	21000		3500					
Июнь	25600	2000						
Июль	25600							
Август	25600							
Сентябрь	25600	2000						
Октябрь	25600							
Ноябрь	25600							
Декабрь	25600							
Итого								

Налог на прибыль организаций

Задание. ООО «Техника», в течение текущего года произведены следующие операции (руб.);

1. Доходы от реализации товаров – 14 360 000
2. Прямые расходы, связанные с производством и реализацией – 8 125 250
3. Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией – 920 000
4. Внереализационные расходы – 560 000
5. Внереализационные доходы – 125 000
6. Доходы столовой – 456 000
Расходы столовой – 866 000
7. Убыток от реализации основного средства – 320 000 руб. (срок до полной амортизации 24 месяца)
8. Получены дивиденды от российской компании – 250 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль за текущий год. Сделайте ссылки на нормы НК РФ.

Налог на имущество организаций

Задание. ООО "Престиж" является собственником нежилого помещения площадью 30 кв. м, расположенного в торгово-развлекательном центре (ТРЦ). ТРЦ включен в Перечень объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости. Общая площадь ТРЦ составляет 2500 кв. м, его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января текущего года - 290 000 000 руб. Налоговая база за текущий год для помещения, принадлежащего ООО "Престиж", составит 2 000 000 руб. исчислите налог на имущество организаций. Ответ поясните в соответствии с нормами НК РФ.

Транспортный налог

Задание. В январе текущего года ООО «Двина» в городе Чехов Московской области купило и зарегистрировало автомобиль "Лада Гранта" с мощностью двигателя 87 л.с. и автомобиль " Suzuki Vitara " с мощностью двигателя 140 л.с. Автомобиль " Лада Гранта " был снят с регистрации в мае текущего года, автомобиль " Suzuki Vitara " принадлежал организации в течение года.

Определите общую сумму транспортного налога за текущий год. Используйте ставки налога, принятые в Московской области. Ответ поясните в соответствии с нормами НК РФ.

Земельный налог

Задание. Учреждением 5 февраля текущего года было зарегистрировано право собственности на вновь образованный земельный участок, кадастровая стоимость которого 20 000 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1,3 процента.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Ответ поясните в соответствии с нормами НК РФ.

Торговый сбор

Задание. Изучив Закон г.Москвы от 17 декабря 2014 г. №62 «О торговом сборе», рассчитайте торговый сбор.

Столичный предприниматель владеет тремя торговыми палатками (объекты нестационарной торговой сети), в которых продаёт печатную продукцию. Палатки №1 и №3 расположены в районе Марьино, палатка №2 – на территории розничного рынка. При этом палатка №3 в июле, августе и сентябре не использовалась. Рассчитайте торговый сбор за 3 квартал текущего года.

УСНО

Задание. ООО «Караван» в марте текущего года приобрело, оплатило и ввело в эксплуатацию основное средство - компьютер первоначальной стоимостью 130 000 руб. и сроком полезного использования 25 месяцев.

Организация учла расход в размере 130 000 руб. при расчете налога за текущий год и включила его в налоговую базу на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря текущего года равномерно по 32500 руб. (130 000 руб. / 4).

В декабре текущего года организация приняла решение передать этот компьютер в январе следующего года в качестве вклада в уставный капитал другой

организации, оценив такой вклад по остаточной стоимости компьютера на 01.01. следующего календарного года.

Произведите перерасчет налоговой базы, налога при выбытии основного средства.

Определите сумму пени подлежащих уплате в бюджет.

6.1.5. Примерные тестовые задания через Online TestPad

Раздел 2. Налоги

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

The screenshot shows the Online Test Pad interface with a sidebar menu on the left and a main content area. The main content area displays three test questions (1, 2, and 3) related to income tax for physical persons (НДФЛ). Question 1 asks about the standard tax exemption for a resident on a child in 2021. Question 2 asks about the date for calculating income tax for a worker on vacation. Question 3 asks about the number of days a citizen must spend in Russia to remain a tax resident if engaged in entrepreneurial activity abroad.

НДФЛ

1

Стандартный налоговый вычет по НДФЛ физическому лицу- резиденту на ребенка в 2021 году предоставляется одним из источников выплаты доходов, пока его доход, исчисляемый нарастающим итогом с начала календарного года, не достигнет:

- 120 000 руб.
- 440 000 руб.
- 350 000 руб.
- 280 000 руб.
- не предоставляется

2

НДФЛ с отпускных работнику следует исчислять на дату:

- на дату выплаты отпускных
- на дату начала отпуска
- на дату окончания отпуска
- на дату начисления отпускных

3

Гражданин занимается предпринимательской деятельностью на международном уровне. По роду своей деятельности часто находится за границей, а на территории РФ прилетает несколько раз в году. Сколько дней ему необходимо быть на территории России, чтобы остаться ее налоговым резидентом?

- не менее 183 календарных дней
- не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
- не менее 183 календарных дней в течение календарного года
- не менее 183 календарных дней в течение налогового периода

6.1.6. Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию Вопросы к зачету по дисциплине

1. Экономическое содержание налогов, их сущность.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Налоговые льготы
5. Формы и способы взимания налогов
6. Правовое регулирование налогообложения в РФ.
7. Субъекты налоговых отношений
8. Таможенные пошлины

9. Налоговые проверки, их виды
10. Цели и методы камеральных проверок
11. Цели и методы выездных проверок.
12. Классификация налогов и их виды
13. Налоговый контроль
14. Налоговое регулирование и его особенности в зарубежных странах (3 государства по выбору)
15. Характеристика основных объектов налогообложения.
16. Понятие добавленной стоимости и механизм налогообложения НДС.
17. Налоговые вычеты по НДС
18. Налог на доходы физических лиц и его основные элементы.
19. Вычеты, предоставляемые плательщикам НДФЛ и условия их применения.
20. Особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
21. Классификация доходов и расходов (налог на прибыль).
22. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций
23. Основные элементы, определяющие налог на прибыль.
24. Налог на имущество организаций.
25. Транспортный налог и основные элементы, его определяющие.
26. Налог на имущество физических лиц.
27. Специальные налоговые режимы Российской Федерации, условия их введения и цели использования в системе налогообложения РФ.
28. Налог на профессиональный доход.
29. Упрощенная система налогообложения
30. Единый сельскохозяйственный налог
31. Патентная система налогообложения
32. Акцизы
33. Страховые взносы
34. Рентные налоги (виды налогов, их элементы)
35. Местные налоги (виды налогов, их элементы)

6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине может применяться **балльно-рейтинговая** система контроля и оценки успеваемости студентов.

В основу балльно-рейтинговой системы (БРС) положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего, промежуточного контроля и промежуточной аттестации знаний.

Таблица 7

Шкала оценивания	Зачет
85-100	зачет
70-84	
60-69	
0-59	незачет

Балльная структура оценки студентов

Посещение лекций – до 8,5 баллов (0,5 баллов×17)

Посещение практических заданий – до 8,5 баллов (0,5 баллов×17)

Опрос с заполнением googl-таблицы – до 5 баллов

Выступление с докладом и презентацией – до 5 баллов

Опрос с помощью Online TestPad – до 10 баллов (5 баллов × 2)

Тестирование с помощью Online TestPad – до 5 баллов

Обсуждение онлайн вебинара – до 3 балла

Выполнение практических заданий (решение задач, в том числе с использованием онлайн сервисов ФНС России) - до 50 баллов

Ответ на зачёте – до 5 баллов

Всего – 100 баллов

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Моисеева, О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.
2. Shadrina, M. A. Tax system of Russia / M. A. Shadrina. – Москва : Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, 2017. – 92 p. – ISBN 978-5-7367-1261-8.

7.2 Дополнительная литература

1. Шадрина, М. А. Налоговое планирование : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 182 с. - URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/405.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации . - ISBN 978-5-9675-1456-2
2. Шадрина, М. А. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы" / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова. – Москва : Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2014. – 130 с.
3. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А.

- Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>
4. Шелемех, Н. Н. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 — 154 с.: табл. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>>.
 5. Шелемех, Н.Н. Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 123 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo470.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo470.pdf>>.

7.3 Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. — М.: Эксмо, 2013. — 63 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ// Российская газ. – 1994. – 08.12.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998. № 146-ФЗ// Российская газ. – 2000. – 10. 08.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000. № 117-ФЗ// Парламентская газ. – 1998. – 06.08.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.декабря 2011 № 402-ФЗ// Российская газ. – 2011. – 09.12.
6. Об утверждении Положения по поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н// Российская газ. – 1998. – 31.10.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 91н // Российская газ. – 2003. – №250.
8. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 № ММ-3-06/333@// Экономика и жизнь – 2007. – №23.
9. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (вместе с «Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкцией о порядке на-

правления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления»): Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.июня 2009 // Российская газ. – 2009. – 16.09.

10. «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»: Письмо ФНС России от 16 июля 2013 № АС-4-2/12705 // Официальные документы. – 2013. – №№ 28 – 32.
11. О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»: Письмо ФНС России от 17 июля 2013 № АС-4-2/12837 // Официальные документы. – 2013. – №№ 29 – 33.
12. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: Письмо ФНС России от 25 июля 2013 № АС-4-2/13622 // Официальные документы. – 2013. – №№ 28 – 33.
13. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1. Налоги и налогообложение: Рабочая тетрадь / М.А. Шадрина, В.В. Мизюрёва. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2015. 56 с.

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

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
4. Система КОНТУР. Режим доступа: <http://www.kontur-extern.ru/system> (открытый доступ)
5. Программный комплекс Фельдгегерь. Режим доступа: <http://www.rus-telecom.ru/electronic-reporting> (открытый доступ)
6. Сайт Бухгалтерия.RU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> (открытый доступ)
7. БСС «Система Главбух». Режим доступа: <http://www.1gl.ru/> (открытый доступ)
8. Онлайн калькулятор – расчет налоговой нагрузки. – Режим доступа: <https://pb.nalog.ru/calculator.html> (открытый доступ).

9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. www.garant.ru Справочная правовая система «Гарант».
2. www.consultant.ru Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. www.library.ru Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. www.mentimeter.com – проведение онлайн-опросов,
8. [Zoom.us](http://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/ - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/ – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики

Таблица 9

Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Все темы дисциплины	MS Office Word	обучающая	Microsoft	текущая версия
2	Все темы дисциплины	MS Office Excel	обучающая	Microsoft	текущая версия
3	Все темы дисциплины	Power Point	обучающая	Microsoft	текущая версия
4	Все темы дисциплины	Internet Explorer	Программа-браузер	корпорация Microsoft	текущая версия
5	Все темы дисциплины	Правовая система КонсультантПлюс	Справочная правовая система	НПО ВМИ	текущая версия

- 10.** Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

**Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями,
кабинетами, лабораториями**

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	2
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 101)	1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023 2. Стулья-82 3. Столы-82 4. Экран
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 204)	1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2 2. Доска маркерная 3. Лавки - 20 4. Столы- 20
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103	1. Доска меловая 2. Стулья- 44 3. Столы-22
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 105)	1. Доска меловая 2. Стулья-38 3. Столы-19
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 107)	Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285) 2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286) 3. Столы 12 4. Стулья 24
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (Учебный корпус 2, аудитория 108)	1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard» 2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор) 3. Стулья – 27 4. Столы – 13
ЦНБ имени Н.И. Железнова	Читальный зал
Общежитие № 8.	Комната для самоподготовки

11. Методические рекомендации обучающимся по освоению дисциплины

Преподавание дисциплины «Налоги и налогообложение» необходима для формирования у студентов углубленных знаний по налогам и налогообложению.

Изучение дисциплины обеспечивает получение универсальных компетенций студентов.

С целью грамотной организации процесса изучения дисциплины студентам необходимо интенсивно работать на лекциях, активно участвовать в практических занятиях, выполнять домашние задания, изучать вопросы для самостоятельного изучения, предлагаемые преподавателем, систематически использовать нормативную базу по вопросам налогообложения и налоговых проверок, использовать информационные ресурсы.

Лекция представляет собой систематичное, последовательное устное изложение преподавателем определенного раздела учебной дисциплины. Читается лекция обычно одновременно для студентов всего курса или потока, если большой курс делится на несколько потоков. Лекция позволяет преподавателю в течение непродолжительного времени сориентировать студентов в рассматриваемой научной проблеме (теме), раскрыть ее наиболее важные, существенные стороны, дать анализ различных взглядов и теоретических концепций по рассматриваемому вопросу, указать наиболее значительные работы, посвященные данной проблеме.

Слушание лекции предполагает активную мыслительную деятельность студентов, главная задача которых - понять сущность рассматриваемой темы, уловить логику рассуждений лектора; размышляя вместе с ним, оценить его аргументацию, составить собственное мнение об изучаемых проблемах и соотнести услышанное с тем, что уже изучено.

Одновременно студент должен еще успевать делать записи изложенного в лекции материала. Ведение конспектов является творческим процессом и требует определенных умений и навыков.

Чтобы студенту было легче их приобрести, рекомендуется запомнить несколько практических советов:

- не пытайтесь записывать дословно все, что говорит преподаватель - это невозможно, да и не нужно. Учитесь формулировать мысли кратко и своими словами, записывая только самое существенное;

- учитесь на слух отделять главное от второстепенного. Однако это не означает, что записывать нужно только основные положения и определения, которые без примеров и иллюстраций могут впоследствии при чтении конспектов оказаться непонятными;

- оставляйте в тетради поля, которые можно использовать в дальнейшем для уточняющих записей, комментариев, дополнений;

- используйте красную строку для выделения смысловых частей в записях; - постарайтесь выработать свою собственную систему сокращений часто встречающихся слов. Это даст возможность меньше писать, больше слушать и думать;

- сразу после лекции постарайтесь просмотреть записи и по свежим следам восстановить пропущенное, дописать недописанное.

Важно уяснить, что лекция - это не весь материал по изучаемой теме, который дается студентам для его «зубрежки». Прежде всего, это – «путеводитель» студентам в их дальнейшей самостоятельной учебной и научной работе.

Практическая работа - это разновидность практических занятий, представляющих собой особую форму учебно-теоретических занятий, которая, как правило, служит дополнением к лекционному курсу. Практическая работа обычно посвящено изучению отдельной темы и, в отличие от лекции, проводится в каждой студенческой группе отдельно.

Отличительной особенностью практической работы является активное участие самих студентов в объяснении вынесенных на рассмотрение проблем, вопросов, задач. Преподаватель дает возможность студентам свободно высказаться по обсуждаемому вопросу и только помогает им правильно построить обсуждение. Студенты заблаговременно знакомятся с планом практической работы и литературой, рекомендуемой для изучения данной темы, чтобы иметь возможность подготовиться к практическому занятию.

При подготовке к практической работе:

- проанализируйте тему практической работы, подумайте о цели и основных проблемах, вынесенных на обсуждение;
- внимательно прочитайте конспект лекции по этой теме;
- изучите рекомендованную литературу, делая при этом конспект прочитанного или выписки, которые понадобятся при обсуждении на занятии;
- постарайтесь сформулировать свое мнение по каждому вопросу и аргументировано его обосновать.

В процессе работы на практическом занятии:

- внимательно слушайте выступления других участников, старайтесь сопоставить их высказывания со своим мнением;
- активно участвуйте в обсуждении рассматриваемых вопросов, не бойтесь высказывать свое мнение, но старайтесь, чтобы оно было подкреплено убедительными доводами;
- после практической работы кратко сформулируйте правильные ответы на основные вопросы, которые были рассмотрены.

Практическая работа помогает студентам глубоко овладеть предметом, способствует развитию умения самостоятельно работать с учебной литературой и первоисточниками, освоению студентами методов научной работы и приобретению навыков научной аргументации, научного мышления. Преподавателю же практическая работа студентов на занятии позволяет судить о том, насколько успешно они осваивают материал курса.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» начинается с изучения теоретических основ налогообложения (темы 1-11). При изучении наиболее сложных тем (12-18) по исчислению по конкретным налогам студенты должны использовать все теоретические знания и навыки, полученные при изучении предыдущих тем. Темы №12-18 дисциплины предусматривают изучение порядка исчисления и уплаты основных налогов (налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организации, единого сельскохозяйственного налога и т.д.).

Учебным планом дисциплины предусмотрена самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине – планируемая учебная работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Задача самостоятельной работы студентов:

- научиться самостоятельно усваивать знания, формировать профессиональные умения и навыки по проведению налоговых проверок;
- воспитать потребность в самообразовании, максимально развивать познавательные и творческие способности личности;
- побуждать к научно-исследовательской работе.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- подготовка первичной документации бухгалтерского, налогового учета и отдельных хозяйственных операций для разбора конкретных ситуаций;
- самоподготовку (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, дискуссиям, рубежному контролю и т.д.)
- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- подготовка к зачету, экзамену.

Для достижения цели самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать следующие ее виды:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами;
- использование Интернета и др.;

для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции;
- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;

- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение ситуационных задач и упражнений;
- разбор конкретных ситуаций;
- выполнение схем;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем в течение всего семестра. Форма контроля самостоятельной работы:

- опрос;
- дискуссия;
- тест;
- контрольная работа;
- другие по выбору преподавателя.

При планировании и организации времени при подготовке к промежуточному контролю знаний рекомендуется использовать разработанные преподавателем вопросы к зачету и экзамену по изучаемой дисциплине.

Поскольку самостоятельная работа студента представляет собой, главным образом, работу со специальной учебной и научной литературой, ему необходимо хорошо знать, где ее можно найти.

В первую очередь, это, конечно, библиотека, читальные залы. Когда преподаватели рекомендуют какую-либо литературу, они ориентируются, прежде всего, на ту литературу, которая есть в библиотечных фондах вуза.

1. Электронный каталог Библиотеки имени Железнова РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева.

Доступ: <http://library.timacad.ru/elektronnyy-katalog>

2. Важно научиться пользоваться обширными Интернет-ресурсами.

Одним из таких ресурс является приложение <http://scholar.google.ru/>.

Данное приложение позволяет осуществлять поиск статей, книг и других научных публикаций по ключевым словам. Причем поиск осуществляется не во всем Интернете, а только среди баз научных ресурсов, как на русском, так и на иностранных языках. Часть статей и книг представлены в полнотекстовом формате (doc, rtf, pdf).

Виды и формы отработки пропущенных занятий

Студент, пропустивший занятия, обязан самостоятельно отработать пропущенные темы лекций и практических занятий, и отчитаться преподавателю дисциплины. Виды и формы отработки согласовываются с преподавателем, и могут осуществляться следующим образом: краткий конспект соответствующих тем (глав) учебника или учебного пособия, беседа с преподавателем или выполнение тестовых заданий; решение практикующих упражнений и задач практических занятий и т.д.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

1. На первом занятии необходимо указать важность и значимость дисциплины «Налоги и налогообложение», объяснить цели, задачи дисциплины, а также методы контроля и оценки знаний студентов.

2. Обсудить со студентами формы самостоятельной работы.

3. Для наилучшего освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо на практических занятиях решать ситуационные задачи, а также организовывать работу студентов в «подгруппах». Это позволит привлечь к решению задач всех студентов группы и позволит им приобрести опыт работы в команде, что немаловажно для последующей профессиональной деятельности.

4. На лекциях использовать мультимедийные технологии, такие «наглядные» лекции позволят привлечь внимание студентов, кроме того, многие студенты имеют «зрительную» память и этот факт поможет преподавателю «донести» материал до слушателей.

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо учитывать компетентностную ориентацию.

Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Это предопределяет необходимость перестройки содержания и технологий обучения, обеспечивающих достижение ожидаемых результатов, совершенствование средств и процедур оценки этих результатов, а также индивидуальных оценочных средств для студентов.

Реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (чтение проблемных лекций, использование дискуссий, разбор конкретных ситуаций и т.д. на практических занятиях).

Средства обеспечения освоения дисциплины

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- практические задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, Налогового Кодекса Российской Федерации, Гражданского Кодекса Российской Федерации, положений по бухгалтерскому и налоговому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала проводить в логически выдержанной форме.

В качестве методики проведения практических занятий в интерактивной форме можно предложить:

Решение задач – процесс выполнения действий или мыслительных операций, направленный на достижение цели, заданной в рамках проблемной ситуации — задачи; является составной частью мышления. С точки зрения когнитивного подхода процесс решения задач является наиболее сложной из всех функций интеллекта и определяется как когнитивный процесс более высокого порядка, требующий согласования и управления более элементарными или фундаментальными навыками.

Вебинар — это тематическое выступление спикера (спикеров), которое проходит в режиме онлайн. В момент его проведения участники могут находиться в любой части земного шара. Чтобы присоединиться, достаточно компьютера и доступа в интернет. Если вебинар проходит в рамках онлайн-курса, в нем можно участвовать в режиме реального времени, а можно посмотреть в записи, что важно для участников, живущих со спикером в разных часовых поясах.

В рамках вебинара доступны следующие возможности:

- видео- и аудио-связь с большим количеством участников в режиме реального времени;
- интерактивный показ сайтов и приложений;
- демонстрация презентаций;
- возможность быстро получать и сразу видеть точные результаты голосований и опросов среди участников вебинара;
- передача участникам нужных файлов и ссылок;
- показ схем, слайдов, скриншотов и видео с монитора своего компьютера.

У вебинара есть один минус по сравнению с оффлайн-занятиями: отсутствие живого общения, когда можно привлечь внимание интонацией и жестами или обменяться улыбками и многозначительными взглядами и задать каверзные вопросы. А плюсов у вебинаров много:

- Удобство. Не приходится уезжать из дома, тратить время на дорогу, жить в гостиницах, пропускать учебу или работу.
- Выгода. Не нужно тратить деньги на проживание в гостинице и проезд.
- Простота. Единственное необходимое условие участия — доступ к интернет-сети.
- Нетворкинг. Зачастую участники вебинара знакомятся друг с другом, находят будущих партнеров, единомышленников и коллег в других городах и странах.
- Разнообразие. Каждый из нас, не выходя из дома, может найти для себя вебинар на любую интересующую тему (от народных промыслов жителей центральной Африки до сравнительной политологии) от разных спикеров (знаменитого путешественника из Австралии или профессора скандинавской филологии из Оксфорда).

- Большое количество участников — как на стадионе, но с хорошей слышимостью.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;

- решение практических задач;
- контрольная работа.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, практических занятиях, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами организации налогообложения и исчислению налоговых обязательств должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

Программу разработала:

Доцент, к.э.н. В.В. Мизюрёва



(подпись)

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.06 «Налоги и налогообложение»
ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика,
направленность «Мировая экономика»,
(квалификация выпускника – бакалавр)

Гупаловой Татьяной Николаевной, зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Мировая экономика» (бакалавриат) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – Мизюрёва Вера Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.03.01 «Экономика».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоги и налогообложение» закреплено 3 компетенции. Дисциплина «Налоги и налогообложение» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. **Результаты обучения**, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

5. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 3 зачётные единицы (108 часов).

6. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоги и налогообложение» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.

7. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

8. Программа дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.

9. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.03.01 Экономика.

10. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, участие в тестировании, работа над домашним заданием и на аудиторных заданиях - решение задач по расчету налогов), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме зачета - в 4 семестре, что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.03.01 Экономика.

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника (базовые учебники), дополнительной литературой – 5 наименований, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направлению 38.03.01 «Мировая экономика».

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоги и налогообложение» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение».

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Мировая экономика» (квалификация выпускника – бакалавр), разработанная доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидатом экономических наук, Мизюревой В.В. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Гупалова Т.Н., зав. кафедрой
экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н., доцент _____



(подпись)

25» августа 2021г.