

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна
Должность: Директор института экономики и управления АПК
Дата подписания: 24.05.2024 16:33:59
Уникальный программный ключ:
1e90b132c9b6a0e67585160b015dddf2cb1e6a9



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, финансов и налогообложения



УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
Экономики и управления АПК
Л.И. Хоружий
июни 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.О.12 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для подготовки экономистов

ФГОС ВО

Направление: 38.05.01 Экономическая безопасность
Направленность: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Курс 3
Семестр 5

Форма обучения: заочная
Год начала подготовки: 2023

Москва, 2023

Разработчик: Костина Р.В., к.э.н., доцент

Р.В. Костина

«16» 06 2023 г.

Рецензент: Кагирова М.В., к.э.н., доцент, кафедра статистики и кибернетики

М.В. Кагирова

«16» 06 2023 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, профессиональных стандартов и учебного плана 2023 года начала подготовки.

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

протокол №13 от «30» 06 2023 г.

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

Л.В. Постникова

«16» 06 2023 г.

Согласовано:

Председатель учебно-методической комиссии института экономики и управления АПК

Т.Н. Гумасова

Т.Н. Гумасова

«16» 06 2023 г.

И.о. заведующего выпускающей кафедрой экономической безопасности права

Т.Н. Гумасова

«16» 06 2023 г.

/Зав. отделом комплектования ЦНБ

Л.В. Ермакова

Л.В. Ермакова

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ	4
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	5
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ	5
3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ.....	6
ПО СЕМЕСТРАМ.....	6
4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
4.3 ЛЕКЦИИ/ЛАБОРАТОРНЫЕ/ПРАКТИЧЕСКИЕ/ ЗАНЯТИЯ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6.2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	31
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	32
7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА	32
7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА	32
7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	34
7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ	35
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	35
9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....	36
10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	37
11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ..	38
ПРИ ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЕ:	39
ВИДЫ И ФОРМЫ ОТРАБОТКИ ПРОПУЩЕННЫХ ЗАНЯТИЙ	42
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	43

АННОТАЦИЯ
рабочей программы учебной дисциплины
Б1.О.12 «Налоги и налогообложение»
для подготовки экономиста по направлению
38.05.01 Экономическая безопасность
направленности Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Цель освоения дисциплины: Формирование способностей осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков; рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.

Место дисциплины в учебном плане: дисциплина включена в обязательную часть учебного плана по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Требования к результатам освоения дисциплины: в результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция (индикаторы): ОПК-2 (ОПК-2.1; ОПК-2.2; ОПК-2.3); ОПК-3 (ОПК-3.1; ОПК-3.2; ОПК-3.3); ОПК-6 (ОПК-6.1; ОПК-6.2; ОПК-6.3).

Краткое содержание дисциплины: Основные определения и понятия. Налоговая система и налоговая политика. Федеральные налоги. Региональные и местные налоги. Специальные налоговые режимы. Налоговое администрирование и налоговый контроль.

Общая трудоёмкость дисциплины: 4 зачетные единицы (144 часа).

Промежуточный контроль: экзамен в 5 семестре.

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» – формирование способностей осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков; рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов; использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.

2. Место дисциплины в учебном процессе

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к Обязательной части Блока 1. «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, ОПОП ВО, профессиональных стандартов и Учебного плана по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоги и налогообложение» являются, «Деньги, кредит, банки», «Бухгалтерский учет», «Финансы».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: «Контроль и ревизия», «Аудит».

Особенностью дисциплины является её теоретико-практический характер, базирующийся на нормативно-правовых актах. Изучение теории и практики налогообложения на основе нормативно правовых актов раскрывает тенденции, особенности, механизмы исчисления налоговых обязательств и оценки налоговых рисков.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональной компетенции ОПК-2 (ОПК-2.1; ОПК-2.2; ОПК-2.3); ОПК-3 (ОПК-3.1; ОПК-3.2; ОПК-3.3); ОПК-6 (ОПК-6.1; ОПК-6.2; ОПК-6.3) представленной в таблице 1.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач.ед. (144 часа), их распределение по видам работ семестрам 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.	ОПК-2	Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной	ОПК-2.1 Знает основные методы сбора и анализа информации для решения экономических задач, в том числе методы сбора, анализа и передачи информации с использованием цифровых средств и технологий;	Современные нормативно-правовые акты в сфере налогов, налогообложения организаций, физических лиц и методы их сбора, анализа, обработки с использованием цифровых систем и технологий (Консультант Плюс http://www.consultant.ru /, Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как		

№ п/ п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
		<p>деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>		<p>MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ</p>		
			<p>ОПК-2.2 Умеет осуществлять поиск информации, сбор и анализ основных данных, необходимых для решения экономических задач с использованием цифровых средств и технологий;</p>		<p>Осуществлять поиск информации, сбор и анализ основных данных, необходимых для решения экономических задач с использованием цифровых средств и технологий (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/, Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ</p>	

№ п/ п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			<p>ОПК-2.3 Владеет базовыми методами поиска, сбора информации и анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, а также специальными современными инструментами анализа и обработки данных для решения экономических задач на основе применения современных цифровых средств и технологий (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/, Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ</p>			

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
2.	ОПК-3	Способность рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.	ОПК-3.1 Знать методы расчета и анализа экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов	Методы расчета и анализа экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов (Консультант Плюс http://www.consultant.ru /, Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ		

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			ОПК-3.2 Уметь рассчитать и проанализировать экономические показатели, характеризующие состояние и эффективность деятельности хозяйствующего субъекта;	Рассчитывать и анализировать экономические показатели, характеризующие состояние и эффективность деятельности хозяйствующего субъекта (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/ , Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel Платформа «1С: Предприятие 8.3» Конфигурация 1С:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие), Налогоплательщик ЮЛ		
			ОПК-3.3 Владеть навыками расчета экономических показателей и поиска резервов в повышении эффективности деятельности хозяйствующих субъектов;			Навыками расчета экономических показателей и поиска резервов в повышении эффективности деятельности хозяйствующих субъектов (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/ , Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС,

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
3.	ОПК-6	Способность использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач.	ОПК-6.1 Знает методы и современные информационные технологии для решения задач на основе оптимизационных, имитационных и эконометрических моделей, том числе BigData; специальное программное обеспечение (цифровые средства) для эффективного выполнения профессиональных задач (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/ , Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС,			МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3» Налогоплательщик ЮЛ

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
				программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ		
			ОПК-6.2 Умеет выбирать и применять эффективные методы решения аналитических и исследовательских задач на основе экономико-математических моделей, в том числе с использованием цифровых средств и BigData (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/ , Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ	Выбирать и применять эффективные методы решения аналитических и исследовательских задач на основе сформированных экономико-математических моделей, в том числе с использованием цифровых средств и BigData (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/ , Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ		

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
				знать	уметь	владеть
			<p>ОПК-6.3 Владеет навыками применения современных экономико-математических методов и информационных технологий, в том числе BigData для решения аналитических и исследовательских задач на основе сформированных экономико-математических моделей, а также навыками применения специального программного обеспечения (цифровых средств) для выполнения профессиональных задач (Консультант Плюс http://www.consultant.ru/, Гарант http://www.garant.ru/), официальные сайты ФНС, МФ РФ, ФТС, программные средства, реализующие методы оптимизации такие, как MS Excel, Платформа «1С: Предприятие 8.3», Налогоплательщик ЮЛ</p>			

Таблица 2

Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Вид учебной работы	Трудоёмкость		
	час. всего/*	в т.ч. по семестрам	
		№4	№ 5
Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану	144	36	108
1. Контактная работа:	14,4	2	12,4
Аудиторная работа	14,4	2	12,4
<i>в том числе:</i>			
лекции (Л)	6	2	4
практические занятия (ПЗ)	8/2		8
контактная работа на промежуточном контроле (КРА)	0,4		0,4
2. Самостоятельная работа (СРС)	129,6	34	95,6
самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)	121	34	87
Подготовка к экзамену (контроль)	8,6		8,6
Вид промежуточного контроля:		Экзамен	

* в том числе практическая подготовка

4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

Тематический план учебной дисциплины

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнённо)	Всего/ *	Аудиторная работа				Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ	ЛР	ПКР	
Раздел 1. Основные определения и понятия	18	2	0	0	0	16
Тема 1. Понятие и сущность налога.	9	1				8
Тема 2. Основные элементы и виды налогов.	9	1				8
Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика	18	0	0	0	0	18
Тема 3. Характеристика современной налоговой системы РФ.	9					9
Тема 4. Налоговая политика РФ	9					9
Всего за 4 семестр	36	2	0	0	0	34
Раздел 3. Федеральные налоги	60	3	5	0	0	52
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	13	1	1			11
Тема 6. Налог на прибыль организаций	12	1	1			10

Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнённо)	Всего/ *	Аудиторная работа				Внеаудиторная работа СР
		Л	ПЗ	ЛР	ПКР	
Тема 7. НДФЛ	10	1	1			8
Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	5					5
Тема 9. Акцизы	9		1			8
Тема 10. Прочие федеральные налоги и сборы	11		1			10
Раздел 4. Региональные и местные налоги, взимаемые с организаций	19	0	1	0	0	18
Тема 11. Налог на имущество организаций	6		1			5
Тема 12. Транспортный налог	3					3
Тема 13. Налог на игорный бизнес	2					2
Тема 14. Земельный налог	3					3
Тема 15. Налог на имущество физических лиц	3					3
Тема 16. Торговый сбор	2					2
Раздел 5. Специальные налоговые режимы	14	1	2	0	0	11
Тема 17. Специальные налоговые режимы	14	1	2			11
Раздел 6. Налоговое администрирование и налоговый контроль	6	0	0	0	0	6
Тема 18. Налоговое администрирование и налоговый контроль	6					6
КРА	0,4				0,4	
Подготовка к экзамену	8,6					8,6
Всего за 5 семестр	108	4	8	0	0,4	95,6
Итого по дисциплине	144	6	8	0	0,4	129,6

* в том числе практическая подготовка

Раздел 1 Основные определения и понятия

Тема 1 Понятие и сущность налога

Классификация и содержание. Место федеральных налогов в современной налоговой системе РФ. Состав федеральных налогов согласно НК РФ.

Действующий перечень федеральных налогов и сборов на текущий год. Роль и значение федеральных налогов и сборов с организаций в формировании бюджетов разных уровней. Удельный вес федеральных налогов в налоговых поступлениях федерального бюджета.

Распределение федеральных налогов между бюджетами разных уровней согласно действующему законодательству (НК РФ, БК РФ).

Тема 2. Основные элементы и виды налогов

Определение «налога», «сбора» и их отличие. Экономическая сущность налогов. Принципы налогообложения. Функции налогов. Виды налогов и их характеристика. Виды классификаций налогов. Основные элементы закона о налоге. Понятие обязательных и факультативных элементов закона о налоге.

Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика

Тема 3. Характеристика современной налоговой системы РФ.

Определение налоговой системы. Система налогов и сборов РФ. Налоговые полномочия. Структура налоговой системы.

Тема 4. Налоговая политика РФ

Определение налоговой политики. Элементы налоговой политики. Субъекты налоговой политики. Экономические теории и налоговая политика. Кривая Лаффера. Этапы налоговой политики РФ. Основные направления современной налоговой политики на 2020-2030 гг.

Раздел 3. Федеральные налоги

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета. Общая схема исчисления. Два принципа применения НДС: места назначения и страны происхождения товара.

Плательщики НДС, порядок освобождения от обязанностей плательщика НДС. Документы, подтверждающие право на освобождение. Срок, на который предоставляется освобождение, права налогоплательщика в течение этого срока. Объект обложения. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.

Определение налоговой базы налоговыми агентами. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Определение сумм налога расчетным методом.

Порядок исчисления налога. Понятие НДС начисленный, НДС входной, НДС к восстановлению.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Экономическая природа прибыли. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль. Характеристика элементов налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, в том числе обособленные подразделения. Понятие объекта налогообложения согласно главе 25 НК. Формирование налоговой базы. Два метода признания доходов и расходов: кассовый и начисления. Порядок определения доходов и расходов организации. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификация расходов.

Перечень расходов, связанных с производством и реализацией. Основы определения расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы для целей налогообложения. Обоснованные расходы. Документально подтвержденные расходы. Расходы, связанные с производством товаров работ, услуг по экономическому содержанию. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговые ставки, их распределение между бюджетами разных уровней. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Понятие о налоговом учете. Проблемы и перспективы совершенствования налога на прибыль.

Тема 7. НДФЛ

Определение налогоплательщика. Определение доходов, включаемых в облагаемый доход. Налоговые вычеты. Расчет налога по основной ставке. Обложение доходов не по основной налоговой ставке. Налоговый период.

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики и объект налогообложения. Классификация видов полезных ископаемых. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 9. Акцизы

Налогоплательщики. Принципы отбора и состав подакцизных товаров. Последние изменения в перечне подакцизных товаров. Объект обложения. Операции по реализации как объект обложения. облагаемые и необлагаемые операции. Операции, неподлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Освобождение от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы РФ. Ставки акцизов, их виды. Понятие твердых (специфических), адвалорных, комбинированных ставок. Действующие в текущем году ставки. Изменения по величине ставок по отдельным видам подакцизных товаров. Определение налоговой базы. Порядок

расчета и уплаты акцизов. Порядок исчисления акцизов. Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Налоговый период. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

Тема 10. Прочие федеральные налоги и сборы

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. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения) Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям). Государственная пошлина. Определение государственной пошлины. Законодательная база. Принципы взимания. Характеристика механизма взимания госпошлины по элементам: плательщики, объект обложения, сроки, льготы. Размеры государственной пошлины. Развернутая система льгот по уплате госпошлины. Возможность возврата госпошлины.

Раздел 4. Региональные и местные налоги, взимаемые с организаций

Тема 11. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций, его значение, функции и тенденции. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности исчисления налог для иностранных юридических лиц. Понятие среднегодовой стоимости имущества. Льготы по налогу и порядок их применения. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество филиалов и обособленных подразделений российских организаций. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. Проблемы и направления совершенствования налога. Наиболее часто допускаемые ошибки при исчислении налога.

Тема 12. Транспортный налог

Понятие транспортных средств. Классификация транспортных средств. Понятие собственника транспортных средств. Плательщики налога и объекты налогообложения. Специальная техника как объект

налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу и порядок их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 13. Налог на игорный бизнес

Назначение налога, основные понятия игорного бизнеса. Плательщики и объекты налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты в бюджет сумм налога. Влияние даты возникновения и ликвидации объекта налогообложения на исчисление суммы налога. Сроки уплаты налога.

Тема 14. Земельный налог

Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов. Цель введения платы за землю.

Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Льготы по земельному налогу и порядок их предоставления. Ставки земельного налога, их дифференциация. Особенности обложения земель сельскохозяйственного назначения и земель, выделенных под строительство жилого комплекса. Порядок исчисления и уплаты земельного налога, перерасчет налога. Повышающие коэффициенты. Арендная плата за землю, плательщики и порядок исчисления. Нормативная цена земли, ее назначение, применение и порядок определения. Характеристика Государственного земельного кадастра.

Тема 15. Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики. Налоговая база. Объекты налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Кадастровая и инвентаризационная стоимость объекта.

Тема 16. Торговый сбор

Налогоплательщики. Налоговая база. Объекты налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Кадастровая и инвентаризационная стоимость объекта.

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

Тема 17. Специальные налоговые режимы

Условия применения, виды деятельности, позволяющие применять данную систему налогообложения, объект налогообложения, ставки налога, сроки уплаты, налоговый и отчетный периоды. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): Понятие сельхозтоваропроизводителя, условия перехода на уплату ЕСХН, объект налогообложения, ставки налога, отчетный и налоговый периоды, сроки уплаты. Патентная система налогообложения. УСН. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан.

Раздел 6. Налоговое администрирование и налоговый контроль

Тема 18. Налоговое администрирование и налоговый контроль

Понятие налогового администрирования и налогового контроля. Методы налогового контроля и налоговые правонарушения. Система органов ФНС России. Виды налоговых проверок.

4.3 Лекции/лабораторные/практические/ занятия

Таблица 4

Содержание лекций/ /практических занятий и контрольные мероприятия

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
1	Раздел 1. Основные определения и понятия				2
	Тема 1. Понятие и сущность налога.	Лекция №1 Понятие и сущность налога	ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)	-	1
	Тема 2. Основные элементы и виды налогов	Лекция №2 Основные элементы и виды налогов	ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)	-	1
2	Раздел 3. Федеральные налоги				8
	Тема 5. Налог на добавленную стоимость	Лекция №5 Налог на добавленную стоимость	ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)	-	1
		Практическая работа № 5. Налог на добавленную стоимость	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Решение кейс-задач	1
	Тема 6. Налог на прибыль организаций	Лекция №6 Налог на прибыль организаций	ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)	-	1
		Практическая работа № 6. Налог на прибыль организаций	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Решение ситуационных задач	1
	Тема 7. НДФЛ	Лекция № 7 НДФЛ	ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)	-	1
		Практическая работа № 7. НДФЛ	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Решение ситуационных задач	1

№ п/п	Название раздела, темы	№ и название лекций/ лабораторных/ практических/ семинарских занятий	Формируемые компетенции	Вид контрольного мероприятия	Кол-во часов
	Тема 9. Акцизы	Практическая работа № 9. Акцизы	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Решение задач, тестовые задания	1
	Тема 10. Прочие федеральные налоги и сборы	Практическая работа № 10. Прочие федеральные налоги и сборы	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Решение задач, тестовые задания	1
	Раздел 4. Региональные и местные налоги, взимаемые с организаций				1
3	Тема 11. Налог на имущество организаций	Практическая работа № 11. Налог на имущество организаций	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Решение задач, тестовые задания	1
	Раздел 5. Специальные налоговые режимы				3
4	Тема 17. Специальные налоговые режимы	Лекция №17 Специальные налоговые режимы	ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)	-	1
		Практическая работа № 17. Специальные налоговые режимы	ОПК-2 (ОПК-2.2, 2.3); ОПК-3 (ОПК-3.2, 3.3); ОПК-6 (ОПК-6.2, 6.3)	Опрос и решение задач	2

Таблица 5

Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 1		
1	Тема 1	Распределение федеральных налогов между бюджетами разных уровней согласно действующему законодательству (НК РФ, БК РФ). ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
2	Тема 2	1.Какие подходы к экономической сущности налога существуют в экономической литературе? 2.Какие способы уплаты налогов существуют? ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
Раздел 2		
3	Тема 3	Рассмотреть важнейшие проблемы формирования налоговых доходов в России. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
4	Тема 4	Классифицировать конкретные мероприятия современной налоговой политики. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
Раздел 3		
5	Тема 5	Почему ставка НДС при экспорте составляет 0%? ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
6	Тема 6	Механизм переноса убытков на будущее, изменения 2016-2017 г. Налоговые ставки, их распределение между бюджетами разных уровней. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
7	Тема 7	Назовите категории лиц, которые обязаны подавать налоговую декларацию. Рассмотреть все виды вычетов по НДФЛ. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
8	Тема 8	Налогоплательщики и объект налогообложения. Классификация видов полезных ископаемых. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
9	Тема 9	Последние изменения в перечне подакцизных товаров. Объект обложения. Операции по реализации как объект обложения. Облагаемые и необлагаемые операции. Операции, подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения). Освобождение от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы РФ. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
10	Тема 10	Налогоплательщики и объекты налогообложения водного налога. Особенности и варианты исчисления налоговой базы. Особенности уплаты государственной пошлины. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
Раздел 4		
11	Тема 11	Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. Проблемы и направления совершенствования налога. Наиболее часто допускаемые ошибки при исчислении налога. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
12	Тема 12	Льготы по транспортному налогу и порядок их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
13	Тема 13	Влияние даты возникновения и ликвидации объекта налогообложения на исчисление суммы налога. Сроки уплаты налога. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
14	Тема 14	Нормативная цена земли, ее назначение, применение и порядок определения. Характеристика Государственного земельного кадастра ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
15	Тема 15	Новое в законодательстве 2022-2027 гг. Чем обусловлены изменения законодательства. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
16	Тема 16	Каковы результаты введения торгового сбора ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)

№ п/п	Название раздела, темы	Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения
Раздел 5		
17	Тема 17	ЕСХН, УСН. Доходы и расходы. ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)
Раздел 6		
18	Тема 18	Виды налоговых проверок и их роль в налоговом контроле ОПК-2 (ОПК-2.1); ОПК-3 (ОПК-3.1); ОПК-6 (ОПК-6.1)

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.	НДС	Л	Лекция – беседа (1ч)
2.	Налог на доходы физических лиц. Определение налогового статуса физического лица. Решение задач	ПЗ	Участие в вебинарах, онлайн семинарах, проводимых Консультантом Плюс (1ч)
3.	Налог на прибыль.	ПЗ	Участие в вебинарах, онлайн семинарах, проводимых Консультантом Плюс (1ч)
Всего:		3	

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

Примерные дискуссионные вопросы

Раздел 1 Основные определения и понятия

Тема 1. Понятие и сущность налога

Дискуссия «Понятие и сущность налога»

Вопросы дискуссии:

1. Классификация и содержание. Место федеральных налогов в современной налоговой системе РФ.
2. Состав федеральных налогов согласно НК РФ.
3. Действующий перечень федеральных налогов и сборов на текущий год.
4. Роль и значение федеральных налогов и сборов с организаций в формировании бюджетов разных уровней.
5. Удельный вес федеральных налогов в налоговых поступлениях федерального бюджета.
6. Распределение федеральных налогов между бюджетами разных уровней согласно действующему законодательству (НК РФ, БК РФ).

Примерные тестовые задания

Тема 1. Понятие и сущность налога.

1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований.
 - а) пошлина;
 - б) дань;
 - в) сбор;
 - г) налог.
2. Обязательный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий):
 - а) дань;
 - б) сбор;
 - в) налог.
3. Основной отличительный признак налога от сбора:
 - а) обязательность;
 - б) индивидуальная безвозмездность;
 - в) внесение денежных средств в бюджетную систему.
4. Главная функция налогов:
 - а) регулирующая;
 - б) фискальная;
 - в) перераспределительная.
5. Транспортный налог, взимаемый на территории РФ, по субъекту налогообложения является:
 - а) налогом, уплачиваемым исключительно физическими лицами;
 - б) налогом, уплачиваемым исключительно юридическими лицами;
 - в) смешанным налогом.
6. Налоги, включаемые в стоимость товаров (работ, услуг) и уплачиваемые потребителем, относятся к категории:
 - а) прямых;
 - б) косвенных.
7. Налог, ставки по которому понижаются по мере роста налоговой базы:
 - а) пропорциональный;
 - б) прогрессивный;
 - в) регрессивный.
8. Федеральные налоги:
 - а) налоги и сборы, устанавливаемые федеральным законодательством и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации;

- б) налоги и сборы, устанавливаемые федеральным законодательством и законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) налоги, уплачиваемые исключительно в федеральный бюджет.

9. Какой из перечисленных налогов является косвенным:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог.

10. В системе налогов РФ преобладают налоги:

- а) общие;
- б) целевые.

Пример кейс-задачи

Раздел 3. Федеральные налоги

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Кейс-задача 1

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 200 млн. руб.;
- б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 млн. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 170 млн. руб.;
- б) товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (включая НДС) — 9 млн. руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Примерная ситуационная задача

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Задача 1

Организация реализовала товаров на сумму 3 000 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов во время рекламной компании — 32 000 руб.

Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила от контрагента штраф за нарушение условий договора в размере 3000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 000 руб.

Необходимо исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет

Пример практической задачи

Тема 7. НДС

Задача 1

Работнику предприятия, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, в январе 2019 г. начислена и выплачена заработная плата 20 000 руб. и премия 4000 руб., в феврале того же года — заработная плата 20 000 руб.

Необходимо исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе и феврале текущего года.

Перечень вопросов к экзамену:

1. Какие основные теории налогообложения вы знаете? Охарактеризуйте их кратко. (ОПК-2.1)

2. Чем налог отличается от других видов платежей? Назовите основные признаки налога. Охарактеризуйте их. (ОПК-2.1)

3. Назовите и охарактеризуйте элементы налогообложения. Перечислите виды налоговых ставок и дайте им характеристику. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

4. Какие функции присущи налогам? Раскройте содержание фискальной функции налогов. В чем состоит содержание распределительной функции налогов? (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

5. В чем суть стимулирующей функции налогов? Раскройте содержание контрольной функции налогов. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

6. Дайте характеристику экономическому и организационному принципам эффективности налогообложения. Назовите основные организационные принципы налогообложения и дайте им характеристику. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

7. Какие особенности имеет российская налоговая система в части классификации налогов по субъекту уплаты? Какие налоги являются важнейшими с позиций формирования доходов бюджетов в Российской Федерации. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

8. Перечислите государственные органы, уполномоченные осуществлять налоговый контроль. Что представляют собой налоговые органы в Российской Федерации? Кому они подчинены? Подчиняются ли они органам власти субъектов РФ и муниципалитетам? (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

9. Какие формы налогового контроля применяются налоговыми органами в Российской Федерации? Какие виды проверок проводят российские налоговые органы? Назовите их основные отличия. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

10. Что такое пеня? Кто ее начисляет и в каких случаях? Как установить, исполнил ли налогоплательщик, налоговый агент и плательщик сборов налоговое обязательство? (ОПК-2.1, ОПК-3.1)

11. Кто такие налоговые агенты? Каковы их основные обязанности? (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
12. Дайте определение понятия «налоговое правонарушение». Что такое налоговая санкция? (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
13. Назовите этапы развития налогообложения, источники доходов государства. Какова эволюция взглядов на место налогов в составе доходов на разных этапах развития налогообложения. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
14. Классические принципы налогообложения А. Смита. Система принципов построения налоговой системы А. Вагнера. Сходство и различия во взглядах А. Вагнера и А. Смита. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
15. У. Петти «Трактат о налогах и сборах»: взгляды на способы ослабления недовольства налогоплательщиков и обеспечение справедливости. Оценка У. Петти косвенных налогов (акцизов). (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
16. Н. И. Тургенев «Опыт теории налогов» (1818 г.): взгляд на налогообложение, источники доходов государства и правила взимания налогов, классификацию налогов. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
17. Прямые и косвенные налоги. Критерии классификации прямых и косвенных налогов. Оценка достоинств и недостатков прямых и косвенных налогов. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
18. Современное определение налога и сбора в соответствии со ст. 8 НК. Понятие элемента налога и его виды в соответствии со ст. 17 НК. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
19. Определите и дайте краткое описание понятия и источников налогового права и правового регулирования налоговых отношений. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
20. Понятия финансового и налогового контроля. Система налогового контроля. Цели и задачи налогового контроля. Направления и формы налогового контроля. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
21. Кто выступает плательщиком НДС? Назовите условия, при которых организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от обязанностей налогоплательщика. (ОПК-2.1, ОПК-3.1)
22. Какие существуют ставки НДС, в каких случаях применяется та или иная ставка? (ОПК-2.2, ОПК-3.2)
23. Что является объектом обложения НДС? Как определяется налоговая база для исчисления НДС? (ОПК-2.2, ОПК-3.2)
24. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет? Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
25. Что является объектом обложения налогом на прибыль? (ОПК-2.2, ОПК-3.2)

26. Что включается в доходы в целях исчисления налога на прибыль? (ОПК-2.2, ОПК-3.2, ОПК-6.2)
27. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией продукции при исчислении налога на прибыль. Кратко охарактеризуйте их. (ОПК-2.2, ОПК-3.2)
28. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
29. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.3)
30. Каковы порядок и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
31. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц в Российской Федерации? Кто такие налоговые резиденты? (ОПК-2.2, ОПК-3.2)
32. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению НДФЛ? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
33. Что такое материальная выгода? (ОПК-2.2, ОПК-3.2)
34. Какие существуют группы налоговых вычетов по НДФЛ? Дайте им характеристику. (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
35. Какие ставки применяются при налогообложении дохода физических лиц? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
36. Каковы роль и значение акцизов в формировании доходной базы бюджетов, в том числе бюджета РФ? Перечислите подакцизные товары. (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
37. Что является объектом обложения акцизами и какие операции не подлежат обложению? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
38. Какие ставки существуют по акцизам? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
39. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
40. Кто являются плательщиками НДС? Каковы особенности их постановки на налоговый учет? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
41. Что является объектом обложения НДС? Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
42. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты НДС? Какие налоговые ставки установлены по НДС? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)
43. Что является объектом обложения водным налогом и какие виды пользования водными объектами не являются объектами налогообложения? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)
44. Какова налоговая база по водному налогу? Каковы особенности установленных ставок водного налога? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

45. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты водного налога? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

46. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

47. Что является объектом налогообложения сбором за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

48. Кто является плательщиком налога на имущество организаций? Что является объектом налогообложения и какое имущество не является объектом обложения? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

49. Какие существуют льготы по налогу, и кто их устанавливает? Охарактеризуйте порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций. (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

50. Что является объектом обложения транспортным налогом? Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

51. Как определяется налоговая база по транспортному налогу? Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

52. В каком порядке исчисляется и уплачивается транспортный налог? Какие периоды признаны отчетными и налоговым для транспортного налога? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

53. Кто является плательщиком НИФЛ? Какие объекты подлежат обложению НИФЛ? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

54. Каковы ставки НИФЛ и кто их устанавливает? Как определяется налоговая база по НИФЛ? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

55. Кто является плательщиком земельного налога? Что является объектом обложения земельным налогом? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

56. Какие существуют ставки земельного налога? Кто их устанавливает? Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

57. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и предприниматели, перешедшие на УСН? Кто является плательщиком налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на УСН? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.3)

58. Что является налоговой базой единого налога при УСН и каковы

ставки этого налога? В какие сроки и в каком порядке уплачивается единый налог? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.3)

59. По каким видам деятельности предприниматели могут перейти на систему налогообложения на основе патента? Какие ограничения установлены для индивидуальных предпринимателей при переходе на систему налогообложения на основе патента? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

60. Как определяется годовая сумма патента? В какие сроки производится оплата стоимости патента? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.3)

61. Кто является плательщиком ЕСХН? Какие виды налогов, кроме единого налога, уплачивают плательщики ЕСХН? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

62. Что является объектом обложения ЕСХН? Что представляет собой налоговая база по ЕСХН? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

63. Какова ставка по ЕСХН? Каковы порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты ЕСХН? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

64. Кто является плательщиком налога на профессиональный доход? Какие права и преимущества получили плательщики налога на профессиональный доход? (ОПК-3.2, ОПК-6.2)

65. Что является объектом обложения налогом на профессиональный доход? Какие доходы не могут быть объектом обложения? По каким ставкам уплачивается налог на профессиональный доход? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

66. Кто является плательщиком страховых взносов? Что является объектом и базой обложения страховыми взносами? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.2)

67. Какие выплаты и вознаграждения не учитываются при формировании базы обложения страховыми взносами? Какие категории плательщиков имеют право на применение пониженных тарифов страховых взносов? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.3)

68. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам? (ОПК-3.2, ОПК-3.3, ОПК-6.3)

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/традиционная** 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	Экзамен
85-100	Отлично
70-84	Хорошо
60-69	Удовлетворительно
0-59	Неудовлетворительно

При использовании традиционной системы контроля и оценки успеваемости студентов должны быть представлены критерии выставления оценок по четырехбалльной системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 8

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку « отлично » заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы. Компетенции , закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку « хорошо » заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки. Компетенции , закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку « удовлетворительно » заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы. Компетенции , закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.

Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.
---	---

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

2. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

3. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

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. 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>

3. 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>>.

4. 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>>.

5. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488333>

6. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496652>

7. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 328 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14757-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489330>

8. Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для вузов / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 293 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14778-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/497177>

9. Моисеева, Ольга Александровна. 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/info>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. <URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf/info>>

10. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 329 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10655-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488875>

7.3 Нормативные правовые акты

- Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ «Гражданский кодекс РФ, часть первая-четвертая»;
- Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ «Налоговый кодекс РФ, часть первая»;
- Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ «Налоговый кодекс РФ, часть вторая»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»;
- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
- Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах»;
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н;

- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475@ (ред. от 11.09.2020) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

- Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. от 19.08.2020) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме»;

- Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ (ред. от 09.12.2020) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575@".

7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1. Налоги и налогообложение: Рабочая тетрадь/Составители: М.А. Шадрина, В.В. Мизюрева. Издательство РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева.

2. Для разбора конкретных ситуаций готовятся документы первичного бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского и налогового учета, налоговые декларации.

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 Фельдъегерь. 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 (модуля)	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
1	Раздел 1. Основные определения и понятия	PowerPoint 2010	обучающая	Microsoft	2010
2	Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика	PowerPoint 2010	обучающая	Microsoft	2010
3	Раздел 3. Федеральные налоги	PowerPoint 2010	обучающая	Microsoft	2010

№ п/п	Наименование раздела учебной дисциплины (модуля)	Наименование программы	Тип программы	Автор	Год разработки
4	Раздел 4. Региональные и местные налоги, взимаемые с организаций	PowerPoint 2010	обучающая	Microsoft	2010
5	Раздел 5. Специальные налоговые режимы	PowerPoint 2010	обучающая	Microsoft	2010
6	Раздел 6. Налоговое администрирование и налоговый контроль	PowerPoint 2010	обучающая	Microsoft	2010

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

Для проведения практических занятий необходимо наличие специализированного класса с мультимедийной техникой (таблица 10).

Таблица 10

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 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 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 общекультурных и профессиональных 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 соотнести, 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. При изучении наиболее сложных тем по исчислению по конкретным налогам студенты должны использовать все теоретические знания и навыки, полученные при изучении предыдущих тем. Темы 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:

- устный 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. (в том числе по реализации практической подготовки) представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на практическую подготовку обучающихся и проведение текущего контроля успеваемости:

лекции (занятия лекционного типа);

семинары, практические занятия, лабораторные работы (занятия семинарского типа);

курсовое проектирование (выполнение курсовых работ);

групповые консультации;

индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;

самостоятельная работа обучающихся;

занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ, в том числе отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

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

Обсудить со студентами формы самостоятельной работы.

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.

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 разработал:

Костина Р.В., канд.экон.наук, доцент



РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.О.12 «Налоги и налогообложение»
ОПОП ВО по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность»,
Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
(квалификация выпускника – экономист)

Кагировой Марией Вячеславовной, канд. экон. наук, доцент, кафедры статистики и кибернетики (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность», направленность «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист) разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения (разработчик – Костина Раиса Васильевна, к.э.н., доцент).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность». 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 обязательной части учебного цикла – **Б1.О.**

3. Представленные в Программе цели дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления **38.05.01 «Экономическая безопасность».**

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоги и налогообложение» закреплено **три** компетенции (6 индикаторов). 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 4 зачётных единицы (144 часа).

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 38.05.01 «Экономическая безопасность 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 38.05.01 «Экономическая безопасность».

10. Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, так и участие в дискуссиях, и деловой игре, работа с практическим материалом конкретных ситуаций (кейс-задач)), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме **экзамена в 5 семестре**, что соответствует статусу дисциплины,

как дисциплины обязательной части учебного цикла – Б1.О. ФГОС ВО направления 38.05.01 «Экономическая безопасность».

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

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 3 источника (базовый учебник), дополнительной литературой – 10 наименований, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направления 38.05.01 «Экономическая безопасность»

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 проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» ОПОП ВО по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность», направленность «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» (квалификация выпускника – экономист), разработанная Костиной Раисой Васильевной, к.э.н., доцент соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент:

Кагирова Мария Вячеславовна, канд. экон. наук, доцент, кафедра статистики и кибернетики
Института экономики и управления АПК ФГБОУ ВО «Российский
государственный аграрный университет – МСХА имени К.А.
Тимирязева» _____ « 18 » _____ 06 2023 г.