Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)

Технологический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан технологического факультета
_____ Н.А. Логунова
23.05. 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налогообложение

Уровень основной образовательной программы – бакалавриат
Направление подготовки (специальность) – 38.03.01 Экономика
Профиль «Экономика предприятий и организаций»
Статус дисциплины – дисциплина по выбору
Учебный план 2017 года

Описание учебной дисциплины по формам обучения

Очная											Заочная										
Курс	Семестр	Всего час. / зач. единиц	Всего аудиторных час.	Лекции, часов	Лабораторные работы, час.	Практические занятия, час.	Семинары, часов	Самостоятельная работа, час.	КП (КР), (+/-)	Семестровый контроль (вид, часов)	Курс	Семестр	Всего час. / зач. единиц	Всего аудиторных час.	Лекции, часов	Лабораторные работы, час.	Практические занятия, час.	Самостоятельная работа, час	КП (КР), (+/-)	Контрольная работа	Семестровый контроль (вид, часов)
3	5	108/3	54	18	-	36	-	54	-	зач. с оц	4	7	108/3	18	8	-	10	86	-	+	зач.с оц. (4)
Всего		108/3	54	18	-	36	-	54	-	зач. с оц	Всего		108/3	18	8	-	10	86	-	+	(4)
в т.ч. в интерактивной форме		-	36	18	-	18	-	-	-	-	в т.ч. в интерактивной форме		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО, профессионального стандарта 08.002 «Бухгалтер» и рабочего учебного плана с учетом требований ООП.
Программу разработали _____Скоробогатова В.В..,канд.экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ», _____Будник О.О., ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ».
Рассмотрено на заседании кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Протокол № 8 от 22.03 2017 г. Зав. кафедрой_____В.В. Скоробогатова
Рассмотрено на заседании выпускающей кафедры «Экономика предприятия» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
Протокол № 9 от 05.04. 2017 г. Зав. кафедрой _____О.В.Демчук
Согласовано: Начальник УМУ 11.04.17 _____ Е.Ю. Девятова

© Керченский государственный морской технологический университет

1 Цель и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов навыков применения знаний относительно системы налогообложения РФ, начисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, состава их плательщиков, порядка и сроков предоставления налоговой отчетности, налоговых льгот.

Задачи дисциплины: изучение современных принципов налогообложения и основных правил исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей.

2 Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части профессионального цикла. Для освоения дисциплины необходимо предшествующее освоение таких дисциплин, как «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Теория налогообложения», «Становление денежно-кредитной системы». В то же время дисциплина «Налоги и налогообложение» является предшествующей для таких дисциплин, как «Учет и отчетность в налогообложении», «Аудит».

3 Требования к знаниям, умениям и навыками студента

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций, предусмотренных ФГОС ВО:

Общекультурные компетенции (ОК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-7	способность к самоорганизации и самообразованию

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Профессиональные компетенции (ПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-18	способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины студент должен:

ЗНАТЬ:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с законодательством РФ;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;

- состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.

УМЕТЬ:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.

ВЛАДЕТЬ:

- концепцией налогообложения в Российской Федерации;
- углубленными теоретическими знаниями по налогам и налогообложению;
- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе Налогового кодекса РФ;
- навыками составления налоговой отчетности на основе закрепления теоретических знаний и практических умений по данной дисциплине.

4 Структура учебной дисциплины

Наименования содержательных модулей	Общее кол-во часов	Кол-во зачетных ед.	Очная форма					Заочная форма				
			Распределение часов по видам занятий					Распределение часов по видам занятий				
			Ауд.	ЛК	ПЗ	СР	Контроль	Ауд.	ЛК	ПЗ	СР	Контроль
Зачетный модуль 1												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Тема 1. Сущность и виды налогов	8	0,2	3	1	2	4		2	1	1	6	
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	10	0,33	6	2	4	8		3	1	2	7	
Тема 3. Налог на прибыль	10	0,33	6	2	4	8		3	1	2	7	
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	10	0,33	6	2	4	8		3	1	2	7	
Тема 5. Акцизный налог	6	0,15	3	1	2	2		1	1		5	
Тема 6. Налог на имущество организаций	6	0,15	3	1	2	2		2	1	1	4	
Тема 7. Транспортный налог	6	0,2	3	1	2	2		1	1		5	
Тема 8. Государственная и таможенная пошлины	6	0,15	3	1	2	2		1	1		5	
Тема 9. Упрощенная система налогообложения	6	0,15	3	1	2	2		1		1	5	
Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6	0,15	3	1	2	2		1		1	5	
Тема 11. Налог на игорный бизнес	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 12. Водный налог	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 13. Налогообложение природопользования	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 14. Земельный налог	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 15. Основы налогового планирования	6	0,15	3	1	2	2					6	
Форма контроля - зачёт	4	0,1	-	-	-	4		-	-	-	-	4
Всего часов в семестре	108	3	54	18	36	54		18	8	10	86	
Всего часов по дисциплине	**108**	**3**	**54**	**18**	**36**	**54**		**18**	**8**	**10**	**86**	**4**

5 Содержание лекций

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
1	Тема 1. Сущность и виды налогов	1	1

2	Тема 2. Налог на доходы физических лиц	2	1
3	Тема 3. Налог на прибыль	2	1
4	Тема 4. Налог на добавленную стоимость	2	1
5	Тема 5. Акцизный налог	1	1
6	Тема 6. Налог на имущество организаций	1	1
7	Тема 7. Транспортный налог	1	1
8	Тема 8. Государственная и таможенная пошлины	1	1
9	Тема 9. Упрощенная система налогообложения	1	
10	Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1	
11	Тема 11. Налог на игорный бизнес	1	
12	Тема 12. Водный налог	1	
13	Тема 13. Налогообложение природопользования	1	
14	Тема 14. Земельный налог	1	
15	Тема 15. Основы налогового планирования	1	
	Всего часов	18	8

6 Темы лабораторных занятий

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

7 Темы практических занятий

№	Наименование темы	Количество часов по формам обучения	
		очная	заочная
1	Тема 1. Сущность и виды налогов	2	1
2	Тема 2. Налог на доходы физических лиц	4	2
3	Тема 3. Налог на прибыль	4	2
4	Тема 4. Налог на добавленную стоимость	4	2
5	Тема 5. Акцизный налог	2	
6	Тема 6. Налог на имущество организаций	2	1
7	Тема 7. Транспортный налог	2	
8	Тема 8. Государственная и таможенная пошлины	2	
9	Тема 9. Упрощенная система налогообложения	2	1
10	Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	1
11	Тема 11. Налог на игорный бизнес	2	
12	Тема 12. Водный налог	2	
13	Тема 13. Налогообложение природопользования	2	
14	Тема 14. Земельный налог	2	
15	Тема 15. Основы налогового планирования	2	
	Всего часов	36	10

8 Темы семинарских занятий

Семинарские занятия не предусмотрены учебным планом.

9 Содержание и объем самостоятельной работы студента

Тема	Трудоемкость самостоятельной работы, час.		Литера-тура	Содержание работы
	очная	заочная		
Семестр 1				

Тема 1. Сущность и виды налогов	4	6	Л-1, 5, 6, 28, 30-35	Изучение сущности и функций налогов, видов налогов, сборов и обязательных платежей, порядка их исчисления и уплаты, содержания налоговых деклараций
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	8	7	Л-1, 3, 4, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога на доходы физ.лиц
Тема 3. Налог на прибыль	8	7	Л-1, 15, 16, 21, 23, 24, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога на прибыль
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	8	7	Л-1, 15, 16, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты НДС
Тема 5. Акцизный налог	2	5	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты акцизного налога
Тема 6. Налог на имущество организаций	2	4	Л-1, 6, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога на имущество организаций
Тема 7. Транспортный налог	2	5	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты транспортного налога
Тема 8. Государственная и таможенная пошлины	2	5	Л-1, 2, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты государственной и таможенной пошлины
Тема 9. Упрощенная система налогообложения	2	5	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения
Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2	5	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход
Тема 11. Налог на игорный бизнес	2	6	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты налога на игорный бизнес
Тема 12. Водный налог	2	6	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты водного налога
Тема 13. Налогообложение природопользования	2	6	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов
Тема 14. Земельный налог	2	6	Л-1, 30-37	Изучение экономического смысла, объектов, плательщиков, налоговой базы и ставок, порядка исчисления и уплаты земельного налога
Тема 15. Основы налогового планирования	2	6	Л-1, 30-37	Изучение основ налогового планирования
Всего часов	54	86		

10 Индивидуальные задания

Индивидуальные задания выполняются студентами заочной формы обучения в виде контрольных работ. Требования к оформлению контрольных работ изложены в «Положении об оформлении студенческих работ»

Тематика курсовых работ:

1. Налоговый контроль в Российской Федерации
2. Определение, сущность, виды и функции налогов
3. Классификация налогов

4. Федеральные налоги и сборы
5. Региональные и местные налоги и сборы
6. Элементы налогов
7. Развитие налоговой системы РФ
8. Государственные органы управления налогами
9. Субъекты налоговой системы: налогоплательщики и налоговые агенты
10. Пути реформирования налоговой системы
11. Методы построения и взимания налогов
12. Налог на добавленную стоимость
13. Налог на имущество организаций
14. Налог на имущество физических лиц
15. Налог на прибыль
16. Транспортный налог
17. Страховые взносы
18. Единый налог на вмененный доход
19. Единый налог, применяемый в связи с использованием упрощенной системы налогообложения
20. Налог на доходы физических лиц
21. Налог на добычу полезных ископаемых
22. Государственная пошлина
23. Сбор за пользование водными объектами и объектами животного мира
24. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
25. Единый сельскохозяйственный налог
26. Акцизы
27. Земельный налог
28. Налог на игорный бизнес
29. Государственное регулирование налоговой системы
30. Налоговое администрирование
31. Система налогообложения малого предпринимательства

11 Методы обучения

С целью активизации учебно-познавательной деятельности студентов при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» на практических занятиях проводится решение ситуационных задач по каждому участку ведения налогового учета. Практические занятия ориентированы на изучение Налогового кодекса РФ, закрепление теоретических знаний по дисциплине и получение практических навыков по применению знаний относительно системы налогообложения РФ, начислению и уплате налогов, сборов и обязательных платежей, составу их плательщиков, порядку и срокам предоставления налоговой отчетности, налоговым льготам. Также при проведении практических занятий проводятся разбор конкретных производственных ситуаций, дебаты, коллективное решение управленческих задач и т.д.

12 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.06.2013), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013).
2. Таможенный кодекс Таможенного союза (решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 07.06.2013).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ, часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012).
7. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
9. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н.
10. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.
11. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.
12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.
13. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н.
14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н.
15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.
16. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 27.04.2012).

Дополнительная литература:

18. Аксенов С., Битюкова Л., Заугольников С., Крылов А., Ласкина И. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство РФЭИ, 2010. – 357 с.
19. Аксенов С., Заугольников С., Крылов А., Ласкина И. Налоги и налогообложение. Практикум. – М.: Издательство РФЭИ, 2011. - 216 с.
20. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: 2009. - 576 с.
21. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления. – СПб: Питер, 2014. – 288 с.
22. Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – СПб: Издательство ГУЭФ, 2012. – 80 с.

23. Тюленева Т.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. Кемерово: 2015. — 306 с.
24. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской федерации: Учебное пособие. М.: Дашков и К, 2016. — 560 с.
25. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д.Г. Черника. – М.: Издательство Юрайт, 2013. - 393 с.
26. Журналы: Бухгалтерский учет, Практическая бухгалтерия, Международный бухгалтерский учет, Все для бухгалтера и др.
27. Газеты: Учет. Налоги. Право, Бухгалтерская газета, Финансовая газета и др.

13 Информационные ресурсы

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: http://www.nalog.ru (Дата обращения 01.03.2016)
2. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: http://nwww.minfin.ru (Дата обращения 01.03.2016)
3. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. – Режим доступа: http://www.ipbr.ru (Дата обращения 01.03.2016)
4. справочно-правовая система «Консультант-Плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru (Дата обращения 01.03.2016)
5. справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: http://www.garant.ru (Дата обращения 01.03.2016)
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань». – Режим доступа: // http://e.lanbook.com (Дата обращения 01.03.2016)

14 Материально-техническое обеспечение

Учебные занятия проводятся в закрепленных за кафедрой аудиториях согласно расписанию.

При подготовке по данной дисциплине используются:

- раздаточный материал;
- глоссарий;
- аудиторный фонд (столы, стулья, доска).

Для выполнения практических работ предусматривается использование программного обеспечения Microsoft Office: текстового редактора Microsoft Word и электронных таблиц Microsoft Excel.

В учебном процессе также используются компьютеры (для проведения тестирования).

Студенты имеют доступ к ресурсам электронно-библиотечной системы издательства «Лань».

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «КГМТУ»)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Утверждаю
Зав кафедрой
Скоробогатова В.В
22.03 2017г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

дисциплины «Налоги и налогообложение»

для направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

(приложение 1 к рабочей программе дисциплины)

Керчь, 2017

Паспорт
Фонда оценочных средств

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1. Модели контролируемых компетенций:

1.1 Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины (5 семестр):

Общекультурные компетенции (ОК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-7	способность к самоорганизации и самообразованию

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Профессиональные компетенции (ПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-18	способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

2 В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающийся должен:

2.1. ЗНАТЬ:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с законодательством РФ;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;
- состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.

2.2. УМЕТЬ:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.

2.3. ВЛАДЕТЬ:

- концепцией налогообложения в Российской Федерации;
- углубленными теоретическими знаниями по налогам и налогообложению;
- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе Налогового кодекса РФ;

- навыками составления налоговой отчетности на основе закрепления теоретических знаний и практических умений по данной дисциплине.

3 Программа оценивания контролируемой компетенции:

№	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой Компетенции (или ее части)	Наименование Оценочного средства
1	Тема 1. Сущность и виды налогов	ОК-7, ОПК-2	Устный опрос
2	Тема 2. Налог на доходы физических лиц	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, разбор ситуаций
3	Тема 3. Налог на прибыль	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, разбор ситуаций, решение задач
4	Тема 4. Налог на добавленную стоимость	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, разбор ситуаций, решение задач
5	Тема 5. Акцизный налог	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, решение задач
6	Тема 6. Налог на имущество организаций	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос
7	Тема 7. Транспортный налог	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос
8	Тема 8. Государственная и таможенная пошлины	ОК-7, ОПК-2, ПК-2	Устный опрос, разбор ситуаций
9	Тема 9. Упрощенная система налогообложения	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, разбор ситуаций, решение задач
10	Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, разбор ситуаций
11	Тема 11. Единый сельскохозяйственный налог	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос
12	Тема 12. Налог на игорный бизнес	ОК-7, ОПК-2, ПК-2	Устный опрос, разбор ситуаций
13	Тема 13. Водный налог	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос, решение задач
14	Тема 14. Налогообложение природопользования	ОК-7, ОПК-2, ПК-2	Устный опрос, разбор ситуаций
15	Тема 15. Земельный налог	ОК-7, ОПК-2, ПК-2, ПК-18	Устный опрос

4 Перечень вопросов, выносимых на семестровый контроль (Зачет)

1. Структура бюджетной системы Российской Федерации
2. Налоги, цель их взимания. Функции налогов
3. Сборы и цели их взимания. Обязательные страховые взносы, цель их взимания
4. Общие правила взимания обязательных денежных платежей государству
5. Элементы налогообложения в части налогоплательщиков
6. Элементы налогообложения в части объектов налогообложения
7. Порядок исчисления и срок уплаты налогов и сборов. Отсрочка и рассрочка уплаты налогов
8. Налоговая декларация. Штрафы в системе налогообложения
9. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы

10. Прямые и косвенные налоги и сборы
11. Налоги и сборы на деятельность, на собственность, на право пользования природными ресурсами
12. Сущность НДФЛ
13. Плательщики НДФЛ, объект налогообложения, налоговая база
14. Налоговый период при исчислении НДФЛ, налоговые ставки
15. Доходы и выплаты, не облагаемые НДФЛ
16. Налоговый агент при исчислении НДФЛ
17. Стандартные и социальные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ
18. Профессиональные и имущественные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ
19. Экономический смысл налога на прибыль
20. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения и налоговая база
21. Освобождение от уплаты налога на прибыль и ставки налога
22. Авансовые платежи. Налоговый учет налога на прибыль
23. Классификация доходов и расходов при расчете налога на прибыль
24. Материальные расходы в налоговом учете
25. Расходы на оплату труда в налоговом учете
26. Амортизация в налоговом учете
27. Прочие расходы в налоговом учете
28. Виды резервов в налоговом учете
29. Сущность и значение НДС
30. Плательщики НДС, объект налогообложения и налоговые ставки. Освобождение от уплаты НДС
31. Определение места реализации работ или услуг
32. Налоговая база по НДС. Расчетная ставка. Налоговые вычеты
33. Система исчисления НДС. Счета-фактуры как источники данных в системе исчисления НДС
34. Операции, освобожденные от обложения НДС
35. Сущность акцизного налога
36. Плательщики акцизного налога, объект налогообложения и налоговая база
37. Подакцизные товары. Товары, которые не считаются подакцизными
38. Ставки и порядок уплаты акцизного налога
39. Экономический смысл налога на имущество организаций
40. Объект налогообложения, налоговая база и ставка налога на имущество организаций
41. Расчет суммы налога на имущество организаций, его исчисление и уплата
42. Сущность транспортного налога
43. Налогоплательщики транспортного налога и объекты налогообложения
44. Базовые ставки транспортного налога и порядок уплаты
45. Авансовые платежи и расчет суммы транспортного налога
46. Экономический смысл и плательщики государственной пошлины
47. Действия, за которые взимается государственная пошлина
48. Исчисление и уплата государственной пошлины
49. Экономический смысл и плательщики таможенной пошлины
50. Таможенная стоимость груза при уплате таможенной пошлины. Ставки таможенных пошлин

51. Экономический смысл упрощенной системы налогообложения
52. Объекты налогообложения, налоговая база и ставки при упрощенной системе налогообложения
53. Отмена взимания налогов при уплате единого налога для организаций и индивидуальных предпринимателей
54. Переход к упрощенной системе налогообложения
55. Ограничения при упрощенной системе налогообложения
56. Доходы и расходы при определении объекта налогообложения при упрощенной системе
57. Минимальный налог и убытки при упрощенной системе налогообложения. Уплата налога
58. Экономический смысл единого налога на вмененный доход, объект налогообложения, налоговая база и ставки
59. Освобождение от взимания других налогов при уплате единого налога на вмененный доход
60. Виды деятельности, которые могут облагаться единым налогом на вмененный доход. Базовая доходность
61. Преимущество системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
62. Сущность единого сельскохозяйственного налога, объект налогообложения
63. Налоговая база и ставка единого сельскохозяйственного налога
64. Освобождение от взимания других налогов при уплате единого сельскохозяйственного налога. Критерии сельскохозяйственного производителя
65. Доходы и расходы при определении объекта налогообложения, порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога
66. Сущность налога на игорный бизнес, налогоплательщики и объекты налогообложения
67. Налоговые ставки и порядок уплаты налога на игорный бизнес
68. Сущность водного налога, плательщики и объекты налогообложения
69. Общее и специальное водопользование
70. Налоговая база, налоговые ставки и порядок уплаты водного налога
71. Экономический смысл сбора за пользование объектами животного мира, плательщики сбора, ставки и объекты обложения
72. Экономический смысл сбора за пользование объектами водных биоресурсов, плательщики сбора и объекты обложения
73. Разовый и регулярный взнос при уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок уплаты сбора
74. Роль и значение земельного налога. Плательщики, налоговая база и налоговая ставка
75. Полное освобождение от уплаты земельного налога

5 Комплексные тесты по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Налог — это:

A. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
B. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
C. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

A. налоговая база
B. налоговая ставка
C. налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

A. процентная величина от объекта налогообложения
B. величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
C. фиксированная величина от объекта налогообложения

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

A. у источника выплаты;
B. по декларации
C. когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:

A. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
B. увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы
C. когда налоговая ставка не изменяется

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

A. при косвенном налогообложении
B. при прямом налогообложении
C. никогда не могут быть одним лицом

7. Налоговая база — это:

A. предмет, подлежащий налогообложению
B. стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
C. период, по истечение которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

A. установлены налоговая ставка и налоговый период
B. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
C. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

9. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

A. бюджетный кодекс РФ
B. таможенный кодекс РФ

C. налоговый кодекс РФ

10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

A. возврат излишне уплаченных налогов
B. постановка на учет налогоплательщиков
C. контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

11. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:

A. 7
B. 4
C. 10

12. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

A. определенности
B. удобства
C. подвижности налогообложения

13. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

A. платить налоги должно быть удобно
B. все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
C. не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

14. В чем заключается принцип гласности налогообложения:

A. один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период
B. все налоговые законы должны быть официально опубликованы
C. налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность

15. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

A. налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения
B. налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов
C. налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

16. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

A. налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
B. расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
C. после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

17. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

A. государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги
B. время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику
C. требование уплаты налога должно следовать из закона

18. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

A. все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам
B. налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства
C. после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования

19. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов недолжны быть больше налоговых поступлений:

A. принцип равенства и справедливости
B. принцип эластичности
C. принцип экономности

20. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

A. прогрессивного налогообложения
B. пропорционального налогообложения
C. регрессивного налогообложения

21. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

A. к местному
B. к федеральному
C. к региональному

22. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

A. к закрепленному налогу
B. к регулирующему налогу
C. к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога

23. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

A. федеральные, региональные и местные
B. общие и специальные
C. прямые и косвенные

24. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

A. к налогу с твердой ставкой
B. к налогу с процентной прогрессивной ставкой
C. к налогу с процентной пропорциональной ставкой

25. Земельный налог:

A. полностью зачисляется в местный бюджет
B. распределяется между местным и федеральным бюджетом
C. распределяется между федеральным и региональным бюджетом

26. Налог на добавленную стоимость взимается:

A. с юридических лиц
B. с физических лиц

C. с юридических и физических лиц

27. К специальным налогам относятся:

A. налог на прибыль и налог на имущество организаций
B. налог на доходы и имущество физических лиц
C. транспортный налог

28. Налоговый кодекс РФ состоит:

A. из одной части
B. из двух частей
C. из трех частей

29. Часть первая НК РФ действует:

A. с 1 января 1999 г.
B. с 1 января 2003 г.
C. с 1 января 2005 г.

30. Часть вторая НК РФ устанавливает:

A. основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков
B. порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов
C. методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов

31. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

A. к местному
B. к федеральному
C. к региональному

32. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

A. бюджетный кодекс РФ
B. таможенный кодекс РФ
C. налоговый кодекс РФ

33. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

A. не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
B. не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода
C. не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования

34. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

A. налогового органа
B. налогоплательщика

35. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

A. возврат излишне уплаченных налогов
B. постановка на учет налогоплательщиков
C. контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

36. ФНС России находится в ведении и подчинении:

A. Министерства образования науки России
B. Минфина России
C. МВД России

37. К правам налоговых органов относится:

A. проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
B. возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
C. требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

38. К обязанностям налоговых органов относится:

A. приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
B. соблюдение налоговой тайны
C. подача исков в арбитражные суды

39. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

A. право налогового органа
B. обязанность налогового органа
C. не право налогового органа

40. К правам налоговых органов относится:

A. возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов
B. своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет
C. обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

41. Расчетные ставки применяются:

A. при удержании НДС налоговыми агентами
B. при использовании освобождения от уплаты НДС
C. при применении льгот по НДС

42. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

A. НДС не взимается
B. плательщиком НДС признается передающая сторона
C. плательщиком признается получившая сторона

43. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

A. продуктов питания
B. строительных материалов

C. работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров

44. По НДС установлены следующие ставки:

A. 0, 10, 1%
B. 0, 10, 18%
C. 0, 18, 20%.

45. Налоговым периодом по НДС признается:

A. только календарный месяц
B. только квартал
C. квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации

46. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

A. момент отгрузки товара (работы, услуги)
B. момент оплаты товара (работы, услуги)
C. наиболее ранний из наступивших моментов

47. Плательщиками акциза признаются:

A. только организации, проводящие операции с подакцизными товарами
B. организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами
C. организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ

48. Подакцизными товарами являются:

A. парфюмерно-косметическая продукция
B. табачные изделия
C. препараты ветеринарного назначения

49. Твердые ставки акцизов исчисляются:

A. в процентах к стоимости
B. в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости
C. в абсолютной сумме

50. Не облагаются акцизами:

A. автомобили отечественного производства
B. алкогольная продукция
C. парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:

«зачтено» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 60 % от общего объема заданных тестов;

«не зачтено» – получают студенты с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 0 – 59,9 % от общего объема предложенных тестовых заданий.

Таким образом, раздел считается усвоенным при 60% и более правильных ответов на тестовые задания.

6. Вопросы для устного опроса по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

1. Раскройте понятие «налога» и «сбора».
2. Какие виды обязательных государственных изъятий вы знаете?
3. Какие элементы должен содержать каждый налог?
4. Что относится к объектам налогообложения?
5. Что такое налоговая база? Приведите пример.
6. Какие виды налоговых льгот вы знаете?
7. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?
8. Каковы роль и значение НДС в формировании бюджета страны?
9. Кто является плательщиком акцизов?
10. Какие существуют виды подакцизных товаров?
11. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?
12. Что является объектом обложения НДФЛ?
13. Кто является плательщиком налога на прибыль?
14. Что является объектом налогообложения налога на прибыль?
15. Какова цель введения государственной пошлины?
16. Какие применяются методы определения размера государственной пошлины?
17. Какова цель введения упрощенной системы налогообложения (УСН)?
18. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
19. Каковы требования для применения УСН и одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?
20. Кто является плательщиком транспортного налога?
21. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
22. Каков порядок определения налоговой базы для транспортного налога?
23. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
24. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
25. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренные НК РФ, предоставлять льготы по оплате налога?
26. Какова цель введения налога на имущество организаций?
27. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
28. Какое имущество организации относится к объекту налогообложения?
29. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на имущество?
30. В какие сроки должны быть предоставлены налоговые декларации по итогам отчетных и налоговых периодов?
31. Какова цель введения земельного налога?
32. Кто является плательщиком земельного налога?
33. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?

34. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать правительственные органы власти муниципального образования?

35. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

36. Какие из строений, помещений, сооружений являются объектом обложения налога на имущество физических лиц?

37. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?

38. Кто является плательщиков водного налога?

39. Какие виды пользования не признаются объектами налогообложения?

40. Что является налоговым периодом для водного налога?

41. Какой фактор влияет на величину налоговой ставки в отношении забора воды для водоснабжения населения?

42. Какие существуют повышающие коэффициенты к ставке налога?

43. Что такое налог на игорный бизнес?

44. Объекты налогообложения на игорный бизнес — это...?

45. Налоговый период на игорный бизнес является?

46. Кто является плательщиком налога НДПИ?

47. Что является объектом налогообложения НДПИ?

48. Налоговые ставки НДПИ?

49. К региональным налогам относят какие виды налога?

50. К федеральным налогам относят какие виды налога? К местным налогам относят какие виды налога?

Критерии формирования оценок при устном опросе:

- «отлично» - вопрос раскрыт полностью и подкреплен практическими примерами;
- «хорошо» - вопрос раскрыт на 70-89 %, т.е. студент владеет базовыми понятиями и легко соотносит их с реалиями статистической практики (на примере данных государственной статистики РФ);
- «удовлетворительно» - вопрос раскрыт поверхностно (на 50-69 %), студент затрудняется в практическом иллюстрировании рассматриваемой проблемы;
- «неудовлетворительно» - студент отказался от ответа на вопрос или ответил неправильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

7 Варианты контрольной работы

(приведены несколько вариантов)

Вариант 1

1. Плательщики НДФЛ, объект налогообложения, налоговая база
2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налоговые ставки. Освобождение от уплаты НДС

Задача

Рассчитать двумя способами сумму добавленной стоимости, созданной на рыбокомбинате за год, исходя из следующих показателей:

1) объем реализованной рыбопродукции — 348,3 млн. руб.

2) произведенные затраты (всего) — 332,4 млн. руб., в том числе:

- рыбное сырье, материалы — 189,6 млн. руб.
- электроэнергия — 12,4 млн. руб.

- оплата труда — 48,7 млн. руб. амортизация — 41,7 млн. руб.
- другие расходы — 40,0 млн. руб.

3) прибыль — 15,9 млн. руб.

Вариант 2

1. Налоговая база по НДС. Расчетная ставка. Налоговые вычеты.
2. Плательщики акцизного налога, объект налогообложения и налоговая база Подакцизные товары. Товары, которые не считаются подакцизными

Задача

Рыбокомбинат приобрел рыбу-сырец на общую сумму 56 млн. руб. Кроме этой суммы рыбокомбинат оплатил выставленный поставщиком НДС. Полученную из рыбы-сырца рыбопродукцию рыбокомбинат реализовал за 113 млн. руб. Сверх этой цены рыбокомбинат получил от покупателя НДС.

Какую сумму рыбокомбинат должен внести в бюджет?

Вариант 3

1. Налогоплательщики транспортного налога и объекты налогообложения.
2. Налогоплательщики транспортного налога и объекты налогообложения

Задача

Рыбокомбинат, закупив рыбу-сырец и произведя другие расходы на производство рыбопродукции на общую сумму 100 тыс. руб., одновременно с этой суммой уплатил выставленные поставщиком суммы НДС. Произведенную рыбопродукцию рыбокомбинат реализовал в налоговом периоде консервному заводу, добавив в процессе производства к затраченным 100 тыс. руб. еще 30 тыс. руб. (зарплата) и 20 тыс. руб. (прибыль). Вместе с выставленным счетом за поставленную рыбопродукцию рыбокомбинат указал в счетах также и сумму НДС.

Какую сумму должен внести в бюджет консервный завод?

Вариант 4

1. Экономический смысл и плательщики таможенной пошлины
2. Освобождение от взимания других налогов при уплате единого налога на вмененный доход

Задача

Фирма по реализации рыбопродукции численностью 186 человек заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников сроком на 5 лет. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 6696 тыс. руб. В соответствии с договором фирма перечислила страховой компании страховые взносы за текущий год в сумме 526 тыс. руб.

Какую часть затрат на страхование фирма должна уплатить за счет прибыли после налогообложения?

Вариант 5

1. Сущность единого сельскохозяйственного налога, объект налогообложения
2. Налоговая база и ставка единого сельскохозяйственного налога

Задача

В отчетном периоде рыбокомбинат реализовал рыбопродукцию на сумму 19186 тыс. руб. Расходы на оплату труда при этом составили 4280 тыс. руб. В этом же периоде рыбокомбинат потратил на официальные приемы и обслуживание представителей других организаций 124 тыс. руб.

Какую сумму представительских расходов рыбокомбинат может отнести на прочие расходы?

Вариант 6

1. Сущность налога на игорный бизнес, налогоплательщики и объекты налогообложения.
2. Налоговые ставки и порядок уплаты налога на игорный бизнес

Задача

В отчетном периоде рыбокомбинат реализовал рыбопродукцию на сумму 19186 тыс. руб. Расходы на оплату труда при этом составили 4280 тыс. руб. В этом же периоде рыбокомбинат регулярно проводил массовые рекламные кампании. Для победителей этих кампаний рыбокомбинат приобретал призы, общая стоимость которых за отчетный год составила 213 тыс. руб.

Какую часть от этой суммы рыбокомбинат может отнести на затраты, а какую – уплатить за счет прибыли?

Вариант 7

1. Сущность транспортного налога
2. Сущность водного налога, плательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговые ставки и порядок уплаты водного налога

Задача

В первом квартале текущего года рыбокомбинат отгрузил рыбопродукцию на сумму 900 тыс. руб. Выручка от реализации рыбопродукции за истекший год составила 4744 тыс. руб., в том числе в I квартале — 936 тыс. руб., во II квартале — 1167 тыс. руб., в III квартале — 1254 тыс. руб., в IV квартале — 1387 тыс. руб.

Какой метод должен применять рыбокомбинат в текущем году для расчета дохода?

Вариант 8

1. Базовые ставки транспортного налога и порядок уплаты
2. Базовые ставки транспортного налога и порядок уплаты

Задача

Компания-застройщик реализовала квартиры во вновь построенном жилом доме по 120 тыс. руб. за 1 м^2 общей площади. Один из руководителей данной компании приобрел в указанном доме квартиру общей площадью 157 м^2 по цене 78 тыс. руб. за 1 м^2.

Определить сумму материальной выгоды.

Критерии оценки знаний студента при написании контрольной работы

Оценка «отлично» выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Скоробогатова В.В.

Налоги и налогообложение

Методические указания
для обучающихся по освоению дисциплины
(приложение 2 к рабочей программе дисциплины)

для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
очной и заочной форм обучения

Керчь, 2017 г.

Содержание

1.1 Цель и задачи изучения дисциплины…….. 3
1.2 Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины……. 3
1.3 Тематический план дисциплины, распределение трудоемкости по видам аудиторных занятий и самостоятельной работы……... 4
1.4 Общие рекомендации к аудиторным занятиям и самостоятельной работе…… 5
1.5 Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине……... 7
1.6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины…….. 7

1 Общие сведения о дисциплине

1.1 Цель и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов навыков применения знаний относительно системы налогообложения РФ, начисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, состава их плательщиков, порядка и сроков предоставления налоговой отчетности, налоговых льгот.

Задачи дисциплины: изучение современных принципов налогообложения и основных правил исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей.

1.2 Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций, предусмотренных ФГОС ВО:

Общекультурные компетенции (ОК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОК-7	способность к самоорганизации и самообразованию

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Профессиональные компетенции (ПК):

№ компетенции	Содержание компетенции
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-18	способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- принципы налоговой политики и налоговой системы РФ;
- методику исчисления и уплаты налогов в бюджеты разных уровней в соответствии с законодательством РФ;
- сроки уплаты налогов и предоставления налоговой отчетности;
- состав финансовых санкций и штрафов, применяемых к нарушителям налогового законодательства.

Уметь:

- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, сумму налога и сбора;
- составлять расчеты, декларации и другую налоговую отчетность;
- осуществлять мониторинг законодательства о налогах и сборах.

Владеть:

- концепцией налогообложения в Российской Федерации;
- углубленными теоретическими знаниями по налогам и налогообложению;
- правилами взимания налогов и сборов с физических и юридических лиц на основе Налогового кодекса РФ;
- навыками составления налоговой отчетности на основе закрепления теоретических знаний и практических умений по данной дисциплине.

1.3 Тематический план дисциплины, распределение трудоемкости по видам аудиторных занятий и самостоятельной работы

Наименования содержательных модулей	Общее кол-во часов	Кол-во зачетных ед.	Очная форма					Заочная форма				
			Распределение часов по видам занятий					Распределение часов по видам занятий				
			Ауд.	ЛК	ПЗ	СР	Контроль	Ауд.	ЛК	ПЗ	СР	Контроль
Зачетный модуль 1												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Тема 1. Сущность и виды налогов	8	0,2	3	1	2	4		2	1	1	6	
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	10	0,33	6	2	4	8		3	1	2	7	
Тема 3. Налог на прибыль	10	0,33	6	2	4	8		3	1	2	7	
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	10	0,33	6	2	4	8		3	1	2	7	
Тема 5. Акцизный налог	6	0,15	3	1	2	2		1	1		5	
Тема 6. Налог на имущество организаций	6	0,15	3	1	2	2		2	1	1	4	
Тема 7. Транспортный налог	6	0,2	3	1	2	2		1	1		5	
Тема 8. Государственная и таможенная пошлины	6	0,15	3	1	2	2		1	1		5	
Тема 9. Упрощенная система налогообложения	6	0,15	3	1	2	2		1		1	5	
Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6	0,15	3	1	2	2		1		1	5	
Тема 11. Налог на игорный бизнес	6	0,15	3	1	2	2					6	

Тема 12. Водный налог	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 13. Налогообложение природопользования	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 14. Земельный налог	6	0,15	3	1	2	2					6	
Тема 15. Основы налогового планирования	6	0,15	3	1	2	2					6	
Форма контроля - зачёт	4	0,1	-	-	-	4		-	-	-	-	4
Всего часов в семестре	108	3	54	18	36	54		18	8	10	86	
Всего часов по дисциплине	**108**	**3**	**54**	**18**	**36**	**54**		**18**	**8**	**10**	**86**	**4**

1.4 Общие рекомендации к аудиторным занятиям и самостоятельной работе

Обучение по дисциплине учебного плана предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, так как она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

– знакомит с новым учебным материалом;
– разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
– систематизирует учебный материал;
– ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

– внимательно изучить материал предыдущей лекции;
– узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
– ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
– уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
– записать возможные вопросы, которые будут заданы лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям включает:

– внимательное изучение материала лекций, относящихся к данному практическому занятию, ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
– конспектирование основных терминов;
– ответы на контрольные вопросы по теме занятия;
– выделение тех учебных элементов, которые остались для неясными и получение на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
– подготовку индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;
– рабочую программу дисциплины.

Целью самостоятельной работы студентов является:

– научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

– закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных студентами на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;

– изучение студентами дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;

– воспитание у студентов самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность студентов к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы студентов заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Они включают в себя:

– изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;

– изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;

– подготовку докладов и рефератов;

– участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Самостоятельная работа приобщает студентов к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

– проработку лекционного материала;

– изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;

– подготовку к практическим занятиям;

– подготовку докладов, статей, рефератов;

– выполнение учебных заданий кафедр (презентаций);

– и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях.

2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

3. В библиотеке, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Приступая к изучению учебной дисциплины, студенты должны ознакомиться с рабочей программой, учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия.

В учебном процессе выделяют два вида самостоятельной работы: аудиторная; внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Содержание внеаудиторной самостоятельной определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно рабочей программы учебной дисциплины.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

- для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы), составление плана текста, графическое изображение структуры текста, конспектирование текста, выписки из текста, работа со словарями и справочниками,

ознакомление с нормативными документами, учебно-исследовательская работа, использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции, обработка текста, повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио и видеозаписей, составление плана, составление таблиц для систематизации учебного материала, ответ на контрольные вопросы, заполнение рабочей тетради, аналитическая обработка текста (аннотирование, реферирование, конспект-анализ и др.), подготовка мультимедиа сообщений/докладов к выступлению на семинаре (конференции), подготовка реферата, составление библиографии, тематических кроссвордов, тестирование и др.

- для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу, решение вариативных задач, выполнение расчетов, решение ситуационных (профессиональных) задач, подготовка к деловым играм, проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности, рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

1.5 Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине

К зачету необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса студенту необходимо познакомиться со следующей учебно-методической документацией:

– программой дисциплины;
– перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
– тематическими планами лекций, практических занятий;
– контрольными мероприятиями;
– учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
– перечнем вопросов, выносимых на семестровый контроль.

После этого у студента должно сформироваться представление об объеме и характере знаний и умений, которыми необходимо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать базу знаний для сдачи зачета.

1.6 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.06.2013), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013).

2. Таможенный кодекс Таможенного союза (решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 17) (ред. от 16.04.2010).

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 07.06.2013).

4. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ, часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ.

5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012).

7. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

9. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

11. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н.

13. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н.

15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 27.04.2012).

Дополнительная литература:

18. Аксенов С., Битюкова Л., Заугольников С., Крылов А., Ласкина И. Налоги и налогообложение. – М.: Издательство РФЭИ, 2010. – 357 с.

19. Аксенов С., Заугольников С., Крылов А., Ласкина И. Налоги и налогообложение. Практикум. – М.: Издательство РФЭИ, 2011. - 216 с.

20. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. М.: 2009. - 576 с.

21. Гартвич А. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления. – СПб: Питер, 2014. – 288 с.

22. Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – СПб: Издательство ГУЭФ, 2012. – 80 с.

23. Тюленева Т.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. Кемерово: 2015. — 306 с.

24. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской федерации: Учебное пособие. М.: Дашков и К, 2016. — 560 с.

25. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров / под ред. Д.Г. Черника. – М.: Издательство Юрайт, 2013. - 393 с.

26. Журналы: Бухгалтерский учет, Практическая бухгалтерия, Международный бухгалтерский учет, Все для бухгалтера и др.

27. Газеты: Учет. Налоги. Право, Бухгалтерская газета, Финансовая газета и др.