

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Экономический факультет



УТВЕРЖДАЮ:

Ректор по учебной работе,
Качеству образования – первый
заместитель

А.Г. Иванов

29 » 05 2015г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.Б.26 Налоги и налогообложение

(код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль) Управление малым бизнесом

(наименование направленности (профиля) специализации)

Программа подготовки Прикладная

(академическая /прикладная)

Форма обучения Заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

(бакалавр, магистр, специалист)

Краснодар 2015

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

1.1 Цель и задачи дисциплины

Дисциплина направлена на изучение налогов, как целостной системы, особенностей исчисления налогооблагаемой базы, установления ставок и льгот и возможностей их рационального использования, изъятия налогов в бюджет, а также формирование у студентов систематизированных, углубленных знаний о теоретических основах и принципах налогообложения, системе налогов в Российской Федерации, роли налогов в формировании доходной части государственного бюджета и влияние системы налогообложения на систему финансового менеджмента и на другие сферы жизни и деятельности человека.

1.2 Задачи дисциплины:

– дать студентам представление о теоретических и методологических основах налоговой системы Российской Федерации, формировании и изменениях в ее структуре, всех видах налогов и сборов, уплачиваемых предприятиями и организациями на территории Российской Федерации;

– помочь студентам сформировать способность понимать, что налоги – это не только историческое и экономическое явление, существовавшее во всех обществах, но и объективно необходимое явление в любом обществе, обеспечивающее его развитие и совершенствование;

– научить студентов использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

– показать социальную значимость своей будущей профессии;

– на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы научить студентов рассчитывать налоги;

– сформировать компетенции в области налогов и налогообложения.

1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части учебного плана по направлению 38.03.02 «Менеджмент». Дисциплина читается в пятом семестре 3 курса.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» опирается на знания и навыки, приобретенные в результате изучения дисциплин: «Финансовый учет», «Управленческий учет», «Корпоративные финансы», «Законодательная и нормативная база управления предпринимательской деятельностью».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» предшествует изучению дисциплин: «Налогообложение малого бизнеса», «Специальные налоговые режимы», «Планирование и прогнозирование деятельности малого предприятия», «Риск-менеджмент малого бизнеса» и др.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» имеет самостоятельное значение, является теоретической и практической основой для прохождения производственной практики, написания выпускной работы и дальнейшей практической деятельности студентов.

1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций: ОПК-1, ПК-14, ПК-16.

№ п.п.	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или её части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
1.	ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	методы поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, в том числе и в области налогов и налогообложения	обосновывать целесообразность анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, в том числе и в области налогов и налогообложения	навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, в том числе и в области налогов и налогообложения
2.	ПК-14	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	навыками применения основных принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета
3.	ПК -16	владением навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	методики оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансо-	применять методики оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансо-	навыками применения методик оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и

№ п.п.	Индекс компе- тенции	Содержание компе- тенции (или её ча- сти)	В результате изучения учебной дисциплины обу- чающиеся должны		
			знать	уметь	владеть
			вых рынков и институтов	вых рынков и институтов	прогнози- рования с уче- том роли фи- нансовых рынков и ин- ститутов

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач.ед. (144 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице.

Виды учебной работы	Всего часов	3 курс, 5 семестр
Контактная работа, всего	12,3	12,3
В том числе аудиторные занятия (всего)	12	12
В том числе:		
Занятия лекционного типа	4	4
Занятия семинарского типа (семинары, практические заня- тия)	8	8
Лабораторные занятия		
Иная контактная работа:		
Контролируемая самостоятельная работа (КСР)	0,3	0,3
Промежуточная аттестация (ИКР)		
Самостоятельная работа (СР), том числе:	123	123
Расчетно-графические задания (РГЗ)		
Реферат		
Проработка учебного теоретического материала		
Подготовка к текущему контролю		
Контроль:		
Подготовка к экзамену	8,7	8,7
Общая трудоемкость час в том числе зач. ед.	144	144
	12,3	12,3
	4	4

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины

№ раз- дела	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		
			Л	ПЗ	ЛР
1	2	3	4	5	6

1.	Понятие налогов и сборов, классификация, функции налогов, экономические, юридические, организационные основы налогов.	8	1	1		6
2.	Налог на прибыль организаций	12	1	1		10
3.	Налог на добавленную стоимость	16	1	1		14
4.	Акцизы	12	1	1		10
5.	Налог на доходы физических лиц	17		1		16
6.	Налог на имущество организаций	13		1		12
7.	Налог на игорный бизнес	6				6
8.	Транспортный налог	7		1		6
9.	Упрощенная система налогообложения	11		1		10
10.	Единый налог на вмененный доход	6				6
11.	Патентная система налогообложения	6				6
12.	Водный налог	4				4
13.	Налог на добычу полезных ископаемых	6				6
14.	Таможенные пошлины	6				6
15.	Налогообложение в офшорных зонах	5				5
	<i>Всего:</i>		4	8		123

2.3 Содержание разделов дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Понятие налогов и сборов, классификация, функции налогов, экономические, юридические, организационные основы налогов.	Налоги в экономической системе государства. Возникновение и развитие налогов. Объективная необходимость налогов. Сущность налогов и их экономическое содержание. Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога: императивности, индивидуальной безвозмездности, законности, абстрактности. Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Три основных способа уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый способ уплаты. Важнейшие функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, контрольная. Формирование централизованных денежных фондов через фискальную функцию налогов. Создание условий для ускоренного развития отраслей и производств посредством распределительной и стимулирующей функции. Классические принципы нало-	О, К

		гообложения: равномерности, определенности, удобства, экономности. Принципы, регулирующие налогообложение в России	
2.	Налог на прибыль организаций	Плательщики налога. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли; Доходы не учитываемые при налогообложении прибыли. Внереализационные доходы организаций. Расходы, учитываемые и не учитываемые при налогообложении прибыли. Внереализационные и прочие расходы организаций. Налоговый период, ставки и сроки уплаты налога на прибыль. Учетная политика организаций. Кассовый метод определения доходов и расходов. Порядок определения доходов и расходов по методу начисления. Принципы и методы налогового учета. Порядок заполнения и сроки представления в налоговый орган налоговой декларации по прибыли. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц. Налог на прибыль – важнейший элемент системы прямых налогов, выполняющий фискальную функцию. Налог на прибыль как регулятор экономики. Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе бюджетные, кредитные и страховые организации. Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Методы учета поступающей выручки: кассовый метод и метод начисления. Ставки налога, критерии их дифференциации, межбюджетное распределение ставок. Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.	О, К
3.	Налог на добавленную стоимость	Плательщика налога. Объекты налогообложения. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не облагаемые НДС. Налоговые вычеты и порядок их применения. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Налоговый период, ставки и сроки уплаты налога. Исчисление НДС с сумм авансов и предоплат и отражение их в налоговой декларации. Исчисление НДС при экспорте товаров, работ, услуг. Особенности исчисления НДС отдельных видов деятельности. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы. Порядок предоставления уточненных налоговых деклараций. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость	О, К

		(НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании. Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ. Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС. Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.	
4.	Акцизы	Плательщики акциза. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения операций по реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Налоговые вычеты и порядок их применения. Расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возврата ранее уплаченного акциза по экспортным операциям. Сроки и порядок уплаты акциза. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы. Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогообложение подакцизных товаров, осуществляемое по единым на территории РФ налоговым ставкам. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов.	О, К
5.	Налог на доходы физических лиц	Налогоплательщики. Физические лица и индивидуальные предприниматели. Работодатели – налоговые агенты. Ставки. Виды, порядок предоставления налоговых вычетов. Налоговый и отчетный периоды. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ. Порядок составления налоговой декларации и сроки ее представления в налоговые органы. Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Фе-	О, К

		дерации. Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Устранение двойного налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы не подлежащие налогообложению. Характеристика отдельных видов льгот. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Ставки налога на нерезидентов. Пропорциональная шкала налогообложения в РФ. Налоговый период по НДФЛ. Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Совокупный облагаемый доход и порядок его расчета. Вычеты из совокупного облагаемого дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет. Особенности исчисления налога по индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи индивидуальных предпринимателей.	
6.	Налог на имущество организаций	Плательщики налога. Объект налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Ставка налога. Порядок учета и уплаты налога в бюджет. Порядок составления расчета налога на имущество предприятий и сроки его представления в налоговые органы. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.	О, К
7.	Налог на игровой бизнес	Налогоплательщики, объекты налогообложения. Порядок расчета налога. Ставки. Сроки уплаты, налоговый период. Порядок и сроки представления в налоговые органы расчета по налогу на игровой бизнес.	О, К
8.	Транспортный налог	Плательщики налога. Объект налогообложения. Ставка налога. Порядок учета и уплаты налога в бюджет. Порядок составления расчета транспортного налога, сроки его представления в налоговые органы. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.	О, К

9.	Упрощенная система налогообложения	Условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Размер применяемых налоговых ставок. Возврат на обычную систему налогообложения.	О, К
10.	Единый налог на вмененный доход	Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы. Налогоплательщики и виды деятельности. Порядок уплаты налога. Порядок составления расчета единого налога на вмененный доход и сроки его представления в налоговые органы.	О, К
11.	Патентная система налогообложения	Принципы формирования патентной системы налогообложения. Ограничения на применение патентной системы налогообложения. Условия начала применения патентной системы налогообложения. Налоговая ставка и порядок уплаты налога. Порядок применения контрольно-кассовой техники при применении патентной системы налогообложения.	О, К
12.	Водный налог	Принципы формирования водного налога. Плательщики и объекты налогообложения. Ставки. Льготы. Особенности расчета и уплаты. Сдача отчетности.	О, К
13.	Налог на добычу полезных ископаемых	Актуальная необходимость реформирования налога на добычу полезных ископаемых в России. Плательщики и объекты налогообложения. Ставки и необходимость их повышения в современных условиях. Льготы. Особенности расчета и уплаты. Сдача отчетности.	О, К
14.	Таможенные пошлины	Принципы установления таможенных пошлин. Законодательство РФ, регулирующее таможенные процессы. Плательщики таможенных пошлин, размеры пошлин. ВТО и таможенные пошлины.	О, К
15.	Налогообложение в офшорных зонах	Понятие офшорных зон, их классификация и принципы формирования. Специализация офшорных зон. Налогообложение в офшорных зонах. Процессы деофшоризации. Отличие свободных экономических зон от офшорных.	О, К

О – опрос, К – контрольные работы

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела (темы)	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4

1.	Понятие налогов и сборов, классификация, функции налогов, экономические, юридические, организационные основы налогов.	Сущность налогов. Основные элементы налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения. Этапы развития налоговой системы. Классификация налогов. Принципы построения налоговой системы РФ. Налоговые системы зарубежных стран. Типы налоговой политики. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Организация налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	Т, Р
2.	Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль как регулятор экономики. Экономическая сущность и цели налога. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.	РГЗ, Р
3.	Налог на добавленную стоимость	Экономическая сущность, плательщики налога. Объект налогообложения и облагаемый оборот. Налоговая база. Ставки и льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок формирования вычетов. Решение задач	РГЗ, Р
4.	Акцизы	Акцизы как косвенный налог. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогообложение подакцизных товаров, осуществляемое по единым на территории РФ налоговым ставкам. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов.	РГЗ, Р
5.	Налог на доходы физических лиц	Экономическая сущность, плательщики налога. Объект налогообложения, определение налоговой базы. Классификация льгот и ставок. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.	РГЗ, Р
6.	Налог на имущество организаций	Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Порядок учета основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, находящихся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.	РГЗ, Р

7.	Налог на игорный бизнес	Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.	РГЗ, Р
8.	Транспортный налог	Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.	РГЗ, Р
9.	Упрощенная система налогообложения	Условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.	РГЗ, Р
10.	Единый налог на вмененный доход	Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы.	РГЗ, Р
11.	Патентная система налогообложения	Ограничения на применение патентной системы налогообложения. Условия начала применения патентной системы налогообложения. Налоговая ставка и порядок уплаты налога. Порядок применения контрольно-кассовой техники при применении патентной системы налогообложения.	РГЗ, Р
12.	Водный налог	Плательщики и объекты налогообложения. Ставки. Льготы. Региональные особенности расчета и уплаты. Сдача отчетности.	РГЗ, Р
13.	Налог на добычу полезных ископаемых	Плательщики и объекты налогообложения. Ставки и необходимость их повышения в современных условиях. Льготы. Особенности расчета и уплаты. Сдача отчетности.	РГЗ, Р
14.	Таможенные пошлины	Плательщики таможенных пошлин, размеры пошлин. ВТО и таможенные пошлины.	РГЗ, Р
15.	Налогообложение в офшорных зонах	Специализация офшорных зон. Налогообложение в офшорных зонах. Необходимость процессов деофшоризации.	Р

Р-реферат, РГЗ-расчетно-графическое задание (задачи) Т- тестирование.

Р* - реферат готовится в процессе изучения курса по одной из тем по предлагаемой в рамках занятий тематике или по выбору студента

2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия - не предусмотрены

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) – не предусмотрены.

Методические указания к практическим занятиям

Студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции в своей практической деятельности при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах по проблемам налогов и налогообложения.

2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Основная цель самостоятельной работы студента – закрепить теоретические знания, полученные на лекционных и практических занятиях путем самостоятельного изучения рекомендуемой литературы.

№	Виды СР	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к семинарским занятиям	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

2	Подготовка к решению задач	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3	Подготовка докладов-рефератов	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г.
4	Подготовка к текущему контролю	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины лекции, семинары, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Кроме того, в процессе обучения предполагается встреча с представителями работодателей ИФНС №3 по г. Краснодару.

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 – «Менеджмент», реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерные симуляции, разбор конкретных ситуаций и т.д.) В сочетании с внеаудиторной работой они создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участвующих в процессе обучения, включая преподавателя. Эти методы в наибольшей степени способствуют личностно ориентированному подходу (обучение в

сотрудничестве). При этом преподаватель выступает скорее в роли организатора процесса обучения, лидера группы, создателя условий для проявления инициативы обучающихся.

Самостоятельная работа студентов предполагает использование корпоративных образовательных ресурсов, таких как: электронные библиотеки, компьютерные обучающие программы.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации (ОПК-1, ПК-14, ПК-16)

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации

После проведения каждого занятия лекционного типа преподаватель по каждому разделу (теме) дисциплины задает студентам контрольные вопросы для выяснения степени усвояемости лекционного материала и выявления тех вопросов лекции, которые, возможно, в недостаточной степени усвоены студентами. Кроме этого он предлагает студентам подготовить рефераты для более полного усвоения лекционного материала. Перечень контрольных вопросов и рефератов к каждой теме лекционных занятий приведен в Фонде оценочных средств (ФОС) по данной дисциплине.

На занятиях семинарского типа преподаватель, совместно со студентами, обсуждает подготовленные ими рефераты, студентами выполняются необходимые расчетно-графические задания, проводится тестирование, решение практических задач, подготовка рефератов. Подробный перечень этих оценочных средств, в разрезе каждой темы, представлен в Фонде оценочных средств (ФОС) по данной дисциплине.

Тестовые задания

(ОПК-1, ПК– 14, ПК-16)

Налоговый кодекс, часть 1

1. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот

1. Освобождение от налога
2. Уменьшение размера налогового платежа
3. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок

2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

1. 1 год
2. 3 года
3. 4 года

3. Обязанность по уплате налогов устанавливается

1. Актом законодательства о налогах и сборах
2. Нормативным актом органа исполнительной власти
3. Решением Правительства

4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

1. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
3. Единый государственный реестр налогоплательщиков

5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

1. Пяти дней
2. 15 дней
3. Месяца

6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату

1. При отсутствии задолженности по другим налогам
2. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика

7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

1. Нарушение срока постановки на учет
2. Непредставление налоговой декларации
3. Ошибка при составлении налоговой декларации
4. Неуплата сумм налога

8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются

1. В пользу налогоплательщика
2. В пользу налогового органа

9. Налогоплательщиками являются

1. Все организации и физические лица
2. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
3. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

1. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
2. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
3. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые

1. Могут изменять законодательство о налогах
2. Могут дополнять законодательство о налогах
3. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах

12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

1. Пеня
2. Штраф
3. Арест имущества

13. Срок проведения выездной налоговой проверки

1. Не может быть изменен ни при каких обстоятельства
2. Может быть изменен по решению вышестоящего органа
3. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства

14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

1. Наделение его определенными полномочиями
2. Наличие стационарных рабочих мест

15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков

1. Имеют обратную силу
2. Не имеют обратную силу
3. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях

1. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
2. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

17. Налоговая санкция взыскивается

1. В бесспорном порядке
2. В судебном порядке
3. В бесспорном или судебном порядке

18. При определении идентичности товаров для целей налогообложения учитываются в совокупности следующие характеристики

1. Физические характеристики и репутация на рынке
2. Качество и репутация на рынке
3. Происхождение и производитель
4. Физические характеристики, репутация на рынке, происхождение и производитель

Налог на прибыль

1. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль

1. Без ограничений
2. В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
3. Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

2. В целях исчисления налога на прибыль по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на:

1. 20 лет, но не более срока деятельности организации
2. 10 лет, но не более срока деятельности организации

3. В зависимости от учетной политики из состава амортизируемого имущества исключаются

1. Объекты ОС, сданные в аренду другим организациям на срок свыше одного года
2. Объекты ОС, находящиеся на реконструкции в течение периода, не превышающего 12 мес.
3. Объекты ОС, переданные другим организациям в безвозмездное пользование на срок, не превышающий 12 мес.

4. В состав нематериальных активов для целей применения гл. 25 лицензии на право осуществления определенных видов деятельности

1. Включаются
2. Не включаются

5. Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов

1. В полной сумме
2. В пределах нормативов, установленных налоговым законодательством
3. Не признаются в качестве расходов

6. В 2011 году организация приобрела объект амортизируемого имущества, подлежащий включению в 4 амортизационную группу (5-7 лет), находившийся в эксплуатации у предыдущего собственника 8 лет. В отношении данного объекта организация для целей налогообложения

1. Не вправе начислять амортизацию
2. Должна начислять амортизацию, но только исходя из срока полезного использования не менее 10 лет
3. Должна начислять амортизацию исходя из срока полезного использования, определенного самостоятельно с учетом техники безопасности и других факторов

7. Организация получила безвозмездно объект ОС, относящийся к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость его для целей налогообложения определяется

1. Исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны
2. Исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, вне зависимости от определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны
3. Как остаточная стоимость у передающей стороны

8. Несколько объектов основных средств, принадлежащих организации на праве собственности, в течение 6 месяцев находились на консервации. После расконсервации указанных объектов срок их полезного использования, используемый для начисления амортизации для целей налогообложения

1. Остается неизменным
2. Продлевается на 6 месяцев
3. Продлевается на срок не менее 12 месяцев

9. Организация арендовала у физического лица объект амортизируемого имущества (грузовой автомобиль), который используется в производственной деятельности. Затраты на ремонт данного автомобиля организацией – арендатором для целей налогообложения

1. Не признаются в качестве расходов
2. Признаются в качестве расходов в любом случае
3. Признаются в качестве расходов только в том случае, если по договору аренды расходы на ремонт арендуемого автомобиля несет арендатор

10. Какой из реквизитов не обязателен при составлении аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль

1. Наименование хозяйственной операции
2. Наименование регистра
3. Печать организации-налогоплательщика

11. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25, в 2010 год вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:

1. Только на полную сумму понесенного убытка
2. Только на 1/10 суммы понесенного убытка
3. Только на 1/5 суммы понесенного убытка
4. На любую сумму убытка
5. На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода

12. Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство. Доходы, полученные этой организацией от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке

1. 20%
2. 24%
3. 10%

НДС

1. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

1. Подлежит вычету ст. 172, п. 5
2. Не подлежит вычету
3. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
4. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

2. Комиссионное и агентское вознаграждения, полученные турагенствами от продажи путевок, облагаются НДС

1. Да
2. Нет

3. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана

1. Вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров
2. Вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС
3. Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

4. Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

1. Да
2. Нет

5. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику

1. Да
2. Нет

6. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету

1. После их фактической оплаты
2. После постановки на учет
3. После их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров

7. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

1. Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
2. Являются плательщиками НДС
3. Освобождены от уплаты НДС

8. Операции, связанные с обращением ценных бумаг

1. Освобождены от НДС
2. Не освобождены от НДС
3. Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

9. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации

1. Облагается НДС
2. Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения

10. НДС платят организации, которые:

1. Перешли на упрощенную форму налогообложения;
2. Платят единый налог на вмененный доход;
3. Платят единый сельхозналог;
4. Все хозяйствующие субъекты, в том числе в связи с перемещением товара через границу.

НДФЛ

1. По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 120000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 100000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов

1. Может быть перенесена на следующий налоговый период
2. Не может быть перенесена на следующий налоговый период

2. Принимая участие в передаче "XXXXXXX" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 2000 руб.) в данном налоговом периоде

1. 13 %
2. 30 %
3. 35 %

3. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику

1. По основному месту работы
2. Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
3. В налоговом органе

4. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов

1. 9 %
2. 13 %
3. 30 %

5. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях

1. 13 %
2. 35 %
3. 30 %

6. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются

1. Учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и представленные там налоговые вычеты
2. Исходя из дохода, полученного по новому месту работы

7. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ, может быть уменьшен

1. На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму равную 20 % от полученного дохода
2. На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы

8. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации

1. Включается в доход, подлежащий НДФЛ
2. Не включается в доход, подлежащий НДФЛ

9. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются выплаты работнику в виде

1. Выплаченных суточных в пределах действующих норм
2. Стоимости коммунальных услуг, оплаченных за работника организацией
3. Стоимости выданной спецодежды

10. Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха. Стоимость путевки

1. Не включается в состав дохода работника
2. Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
3. Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит

11. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ

1. Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %
2. Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
3. Только в части совокупного дохода, не превышающего 40000 тыс. руб.

12. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется работнику до момента получения им дохода нарастающим итогом

1. 10000 руб.
2. 20000 руб.
3. 40000 руб.

УСНО

1. Применение УСНО предусматривает отмену уплаты следующих налогов

1. Налога на прибыль, НДС, налога на имущество, НДС
2. Только налога на прибыль и НДС
3. Только налога на прибыль и налога на имущество

2. Ведется ли налоговый учет при применении УСНО

1. Нет
2. Да, на основании книги учета доходов и расходов
3. Да, на основании регистров бух.учета

3. Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги

1. Да
2. Нет
3. Да, на проведение обязательного аудита

4. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется

1. В добровольном порядке
2. По решению налоговой службы

5. Основные средства, срок полезного использования которых от 10 до 14 лет, приобретены до перехода на УСНО. При переходе на УСНО расходы на приобретение признаются

1. В течение одного года
2. В течение 10 лет
3. 1-й год – 50%, 2-ой – 30 %, 3-ий – 20 %

6. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке

1. 1 %
2. 6 %
3. 15 %

7. Организация имеет право перейти на УСНО, если выполняются следующие требования

1. Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 20 млн. руб.
2. Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 15 млн. руб. (с учетом НДС), стоимость амортизируемого имущества 100 млн. руб., средняя численность – не более 100 человек
3. Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 15 млн. руб. (без НДС), стоимость амортизируемого имущества - менее 100 млн. руб., средняя численность – не более 100 человек

8. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется при применении УСНО

1. 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
2. 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
3. 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

ЕНВД

1. Налоговым периодом по ЕНВД является

1. Год
2. Квартал
3. Месяц

2. Плательщики ЕНВД при осуществлении других видов деятельности

1. Уплачивают налоги с видов деятельности, не облагаемой ЕНВД, в общеустановленном порядке
2. Не уплачивают никаких налогов, кроме ЕНВД

3. Могут ли субъекты РФ расширить список деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД

1. Да
2. Нет
3. В исключительных случаях

4.Налогоплательщик, являющийся плательщиком ЕНВД уплачивает налог по став-
ке

1. 1 %

2. 6 %

3. 15 %

ЗАДАЧИ

Задача 1

Отгружена продукция – 1720 000 (в т.ч. НДС) руб.

Оплата – 1600 000 (в т.ч. НДС) руб.

Приобретение материалов – 1280 000 (в т.ч. НДС) руб.

Оплачены материалы - 870 000 (в т.ч. НДС) руб.

Выполнены работы производственного характера в пользу организации – 390 000 (в т.ч. НДС) руб.

Работы организацией не оплачены

Рассчитать НДС, налог на прибыль, если используется кассовый метод признания доходов и расходов

Задача 2

Ликероводочный завод в сентябре месяце отгрузил со своего акцизного склада на акцизный склад оптовой организации водку крепостью 43 процента. Продано 32 000 бутылок емкостью 0,5 литра продажной ценой 180 рублей (в т.ч. акциз и НДС). Себестоимость одной бутылки равна 50 рублей. Определить акциз, НДС, финансовый результат ликероводочного завода от реализации водки. Операции отразить в учете.

Задача 3

Ликероводочный завод в декабре месяце отгрузил со своего акцизного склада на акцизный склад оптовой организации коньяк крепостью 45 процентов. Продано 32 000 бутылок емкостью 0,5 литра продажной ценой 380 рублей (в т.ч. акциз и НДС). Себестоимость одной бутылки равна 150 рублей. Определить акциз, НДС, финансовый результат ликероводочного завода от реализации водки. Операции отразить в учете.

Задача 4

Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Задача 5

Организация имеет в собственности недвижимое имущество. Его остаточная стоимость составила: на 1 января - 1172 000 руб.; на 1 февраля - 1160 000 руб.; на 1 марта - 1148 000 руб.; на 1 апреля - 1520 000 руб.; на 1 мая - 1572 000 руб.; на 1 июня - 1460 000 руб.; на 1 июля - 1 448 000 руб.; на 1 августа - 1372 000 руб.; на 1 сентября - 1360 000 руб.; на 1 октября - 1348 000 руб.; на 1 ноября - 1302 000 руб.; на 1 декабря - 1292 000 руб. и на 131 декабря - 248 000 руб. Рассчитать суммы авансовых платежей и налог на имущество, который должен быть уплачен по окончании налогового периода.

Задача 6

Стоимость ОС, приобретенного в декабре месяце, составила 700 000 рублей (в том числе НДС). В этом же месяце ОС было поставлено на учет и введено в эксплуатацию. Срок полезного использования 60 месяцев. Метод начисления амортизации – линейный. Рассчитать налог на имущество организаций за год.

Задача 7

Работнику начислена заработная плата:

- за январь - 40 000 рублей;

- за февраль – 40 000 рублей;

- за март – 50 000 рублей;
- за апрель 50 000 рублей.

Кроме этого, ему начислены в феврале дивиденды в размере 60 000 рублей и в марте выдана материальная помощь на лечение в размере 10 000 рублей.

Рассчитать НДФЛ за каждый из месяцев, определить сумму, которую налогоплательщик получит «на руки».

Задача 8

Работнику, имеющему двух несовершеннолетних детей, начислена заработная плата:

- за январь - 30 000 рублей;
- за февраль – 40 000 рублей;
- за март – 30 000 рублей;
- за апрель 40 000 рублей.

Кроме этого, ему начислены в апреле дивиденды в размере 30 000 рублей и в феврале выдана материальная помощь на лечение в размере 3 000 рублей.

Рассчитать НДФЛ за каждый из месяцев, определить сумму, которую налогоплательщик получит «на руки».

Задача 9.

Физическое лицо 1 февраля получило ссуду на предприятии по месту работы на 8 месяцев из расчета 2 % годовых. Размер ссуды 100 тыс. рублей. Уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно в конце срока. Ставка рефинансирования на момент выдачи ссуды – 8,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах.

Задача 10.

Физическое лицо 1 февраля получило беспроцентную ссуду на предприятии по месту работы на 6 месяцев. Размер ссуды 100 тыс. рублей. Возврат ссуды производятся одновременно в конце срока. Ставка рефинансирования на момент выдачи ссуды – 8,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах.

Задача 11.

Рассчитать налог на доходы физического лица, имеющего трех несовершеннолетних детей, за январь и февраль, если сумма начисленного дохода составила соответственно 60 000 и 65 000 рублей.

Задача 12.

Физическое лицо, являющееся единственным родителем, имеющее одного несовершеннолетнего ребенка, получило доходы в следующем размере: с января по июнь ежемесячно по 25 000 рублей, с июля по декабрь ежемесячно по 26 000 рублей. В этом же году была выдана беспроцентная ссуда с 01.01. по 31.12. в размере 300 000 рублей. Затраты на лечение ребенка составили 25 000 рублей. Определить сумму уплаченного налога на доходы и сумму возврата денежных средств с учетом применения социальных вычетов. Ставка рефинансирования – 8,25 % годовых.

Задача 13.

Физическое лицо, имеющее трех несовершеннолетних детей и одно ребенка 20 лет, студента дневного отделения ВУЗа, получило доходы в следующем размере: с января по июнь ежемесячно по 32 000 рублей, с июля по декабрь ежемесячно по 34 000

рублей. Затраты на лечение детей за год составили 45 000 рублей. Определить сумму удержанного налога на доходы физических лиц за год и сумму возврата денежных средств с учетом применения социальных вычетов.

Задача 14.

Физическое лицо, имеющее одного совершеннолетнего ребенка, студента дневного отделения ВУЗа за год получило доходы в следующем размере: с января по июнь ежемесячно по 45 000 рублей, с июля по декабрь ежемесячно по 56 000 рублей. В этом же году была получена беспроцентная ссуда с 01.01. по 31.12. в размере 600 000 рублей. Затраты на лечение ребенка за год составили 10 000 рублей. Определить сумму уплаченного налога на доходы за год и сумму возврата денежных средств с учетом применения социальных вычетов. Ставка рефинансирования ЦБ– 8,25 % годовых.

Задача 15.

Физическое лицо 10 января получило ссуду под 3% годовых на предприятии по месту работы на 9 месяцев. Размер ссуды – 1 500 000 рублей. Возврат ссуды производится равными долями через каждые три месяца. Ставка рефинансирования ЦБ на момент выдачи ссуды – 8,25 % годовых. Рассчитать налог на доходы с материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах. Цель получения ссуды - текущие нужды.

Задача 16.

За первое полугодие предприятие реализовало за безналичный расчет продукции на сумму 620 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции 426 500 руб. Величина внереализационных доходов составила 60 000 рублей (в том числе НДС). Величина налога на имущество – 10 000 рублей. Определить сумму налога на прибыль, которую предприятие должно уплатить в бюджет. Метод признания доходов и расходов – метод начисления.

Задача 17.

За первый квартал выручка, полученная предприятием, составила 900 тыс. рублей (в том числе НДС). За отчетный период предприятие приобрело и оплатило материалов для производственных нужд на сумму 120 тыс. рублей (в том числе НДС), а также этому предприятию были оказаны и им оплачены услуги по потреблению электроэнергии на сумму 60 тыс. рублей (в том числе НДС). Отразить операции в учете и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.

Задача 18.

За первый квартал выручка, полученная предприятием, составила 800 тыс. рублей (в том числе НДС). За отчетный период предприятие приобрело материалов для производственных нужд на сумму 240 тыс. рублей (в том числе НДС), а также этому предприятию были оказаны услуги производственного характера на сумму 120 тыс. рублей (в том числе НДС). Отразить операции в учете и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, которую необходимо перечислить в бюджет.

Задача 19.

За первое полугодие предприятие реализовало продукции на сумму 960 тыс. рублей (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции 360 тыс. рублей. Налог на имущество за отчетный период составил 10 тыс. рублей. Отразить операции в учете. Рассчитать НДС, определить финансовый результат деятельности предприятия и налог на прибыль.

Задача 20.

Предприятие за отчетный период приобрело материалов на сумму 260 000 рублей за наличный расчет (в том числе НДС). Половина материалов была оплачена в отчетном периоде. Из купленных материалов была произведена и реализована продукция за наличный расчет на сумму 600 000 рублей (в том числе НДС). Кроме этого был получен аванс в счет предстоящей поставки продукции в размере 100 000 рублей. Определить НДС, который необходимо перечислить в бюджет. Операции отразить в учете.

Стоимость имущества предприятия составила на:

01.01. – 123446 рублей

01.02. – 125006 рублей

01.03. - 32005 рублей

01.04. - 185062 рублей

Определить авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал и отразить начисление налога в учете.

Задача 21.

Стоимость ОС, приобретенного в декабре месяце, составила 320 000 рублей. В этом же месяце ОС было поставлено на учет и введено в эксплуатацию. Срок полезного использования 52 месяца. Метод начисления амортизации – линейный. Рассчитать авансовый платеж за 1 и 2 кварталы по налогу на имущество организаций.

Задача 22.

Стоимость ОС, приобретенного в декабре месяце, составила 700 000 рублей (в том числе НДС). В этом же месяце ОС было поставлено на учет и введено в эксплуатацию. Срок полезного использования 60 месяцев. Метод начисления амортизации – линейный. Рассчитать авансовый платеж за 1 и 2 кварталы по налогу на имущество организаций.

Темы для рефератов

- Основные тенденции развития налоговой системы России
- Налоговое регулирование участников внешнеэкономической деятельности
- Современная налоговая политика Российской Федерации
- Виды, формы и методы налогового контроля
- Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
- Налоговое планирование и прогнозирование
- Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
- Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям
- Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России
- Особенности налогообложения прибыли банков
- Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
- Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ
- Двойное налогообложение и проблемы его устранения
- Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России
- Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ
- Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ
- Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России

- РФ
 - Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ
 - Акциз на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения
 - Имущественное налогообложение в РФ
 - Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
 - Упрощенная система налогообложения в РФ
 - Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России
 - Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
 - Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
 - Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.
 - Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
 - Налоговая оптимизация: принципы и методы.

Общий план написания реферата

Общий объем работы: 15-20 стр. При выполнении работы используется шрифт TimesNewRoman, размер шрифта 14, через полупетельный интервал. Текст оформляют с соблюдением следующих размеров полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 1,5 мм, нижнее – 20 мм. Размер абзацного отступа должен быть одинаковым по всему тексту и равен 1,25 мм.

Нумерация страниц начинается с 3 листа: титульный лист и содержание не нумеруются, но включаются в общую нумерацию. Номер страницы проставляется арабскими цифрами в правом нижнем углу страниц.

Ссылки на литературу даются в квадратных скобках по тексту, например: [5, с. 32].

Наряду с теоретическими положениями, работа должна содержать практические примеры (материалы для практической части работы может быть подобран по месту работы автора или по материалам СМИ (газеты, журналы, Интернет).

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

После завершения всех лекционных и семинарских занятий проводится промежуточная аттестация студентов по перечню экзаменационных вопросов, которые, согласованы и утверждены заведующим кафедрой и приведены в Фонде оценочных средств (ФОС) по данной дисциплине.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Контрольные вопросы для экзамена по дисциплине ОПК-1, ПК– 14, ПК-16

1. Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание.
4. Перечислите характерные черты налогов.
5. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
6. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
7. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
8. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
9. Перечислите современные принципы налогообложения.
10. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.
11. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.
12. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
13. Перечислите критерии классификации налогов.
14. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
15. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги.
16. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.
17. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
18. Дайте определение налоговой политики.
19. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
20. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?
21. Назовите основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.
22. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
23. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
24. Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения.

25. Назовите основополагающие принципы привлечения ответственности за нарушение налогового законодательства.
26. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, определенных НК РФ.
27. Что такое налоговая декларация?
28. Каковы формы проведения налогового контроля?
29. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
30. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
31. Назовите права налоговых органов.
32. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
33. Каков порядок проведения камеральной проверки?
34. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
35. Что такое встречная проверка?
36. Какова структура налоговых органов Российской Федерации?
37. Раскройте экономическую сущность НДС.
38. Перечислите плательщиков НДС.
39. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
40. Что признается объектом налогообложения по НДС?
41. Назовите операции, освобождаемые от НДС.
42. Каков основной порядок определения налоговой базы?
43. Назовите ставки НДС.
44. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?
45. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
46. В какие сроки уплачивается НДС?
47. Что признается налоговым периодом по НДС?
48. Назовите плательщиков налога на прибыль.
49. Что является объектом налогообложения?
50. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
51. Какова ставка налога на прибыль организаций?
52. По каким ставкам уплачивают налог на прибыль иностранные организации с доходов от источников в Российской Федерации?
53. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
54. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
55. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.
56. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
57. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
58. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
59. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?
60. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов?
61. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
62. Что является объектом налогообложения?
63. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
64. Что такое материальная выгода?
65. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
66. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30% и 35%?

67. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.
68. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов? Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.
69. Каковы порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов?
70. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок их предоставления?
71. Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ? В какие сроки подается налоговая декларация?
72. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.
73. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
74. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?
75. Дайте определение акциза как косвенного налога.
76. Перечислите подакцизные товары.
77. Кто является плательщиком акцизов?
78. Что является объектом акцизного налогообложения?
79. Какие формы налоговых ставок применяются в Российской Федерации при акцизном налогообложении?
80. Что является налоговой базой при исчислении акциза?
81. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
82. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
83. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
84. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
85. Кто устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций? Какова величина налоговой ставки?
86. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
87. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
88. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.
89. Каков порядок установления ставок налога на игорный бизнес?
90. Кто является плательщиком транспортного налога?
91. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
92. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
93. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога?
94. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
95. Кто является плательщиком земельного налога?
96. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
97. Кто исчисляет земельный налог?
98. Назовите основные льготы по земельному налогу.
99. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
100. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
101. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
102. Кем устанавливаются ставки по налогу на имущество физических лиц?
103. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
104. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?
105. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
106. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.

107. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?
108. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?
109. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?
110. Что такое единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается?
111. Что понимается под системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

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

5.1. Основная литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, части I и II; <http://www.consultant.ru/>
2. Гражданский Кодекс РФ. <http://www.consultant.ru/>
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 474 с. — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/6D6531E9-F215-4252-B692-F31B649F894B>
4. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко и др — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 541 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/6FDDFEA2-11DB-4959-B5F9-0DA850B94289/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii#page/1>
5. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва; Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 282 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>
6. Гребенникова В.А. Налоги Российской Федерации в таблицах и схемах: учебное пособие / В.А. Гребенникова. - Краснодар: [Просвещение-Юг], 2016. - 127 с. 150 шт
7. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата [Электронный ресурс]/ Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE>
8. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата [Электронный ресурс]/ В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 382 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/A3378F63-98EA-4B06-BF16-DEDC461023A8>
9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов [Электронный ресурс] / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 319 с. Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/C5292349-AECB-422D-98A3-A06C4E46E860>

5.2. Дополнительная литература:

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник [Электронный ресурс]: учеб. / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2017. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77284>

2. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/72427>
3. Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2014. — 172 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook /book/51788>
4. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум . - М., 2018. - 353 с. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/ED1F6CEF-0119-4B7B-9796-C6A8C36F2B5A>
5. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 495 с. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/viewer/11BC3FB7-3FD3-4FE8-A3D0-F49D2FDD3C6C/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1>
6. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500 Бухгалтерский учет, анализ и аудит и 351200 Налоги и налогообложение / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 352 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 345. - ISBN 9785160050409: 381.04. (90 экз.).

5.3. Периодические издания:

- Комментарии к Налоговому Кодексу РФ;
- Журнал «Налоговый вестник» Министерства РФ по налогам и сборам.
- Журнал «Главбух».
- Журнал «Российский налоговый курьер» Министерства РФ по налогам и сборам.

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

1. Официальный сайт Центрального Банка России. Статистика [http:// www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ (<http://www.minfin.ru>).
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики (<http://www.gks.ru>).
4. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. <http://www.economy.gov.ru>
5. Официальный сайт Федеральной службы по финансовым рынкам. Статистика // www.fscm.ru
6. Официальный сайт Департамента по финансовому и фондовому рынку Краснодарского края. <http://www.finmarket.kubangov.ru>
7. Официальный сайт Департамента экономического развития и инвестиций Краснодарского края <http://investment.krd.ru>.
8. Официальный сайт холдинга «Финам» <http://www.finam.ru/>
9. Корпоративные финансы <http://www.cfin.ru>.

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основная цель лекций – сформировать навыки расчета налогов.

Практические занятия проводятся в компьютерных аудиториях. Основная цель практических занятий – освоить приемы применения различных научных методов исследования в области налогов. Особое внимание уделяется универсальности применения методов исследования, возможностям их использования в налогах и налогообложении для целей экономической безопасности.

При организации самостоятельной работы по изучению вопросов данной дисциплины студентам можно рекомендовать:

- ✓ активно читать дополнительную литературу, рекомендуемую преподавателем;
 - ✓ пытаться рассматривать различные проблемы и продумывать пути их изучения;
 - ✓ пробовать применять методы исследования в различных ситуациях и на различных статистических выборках;
 - ✓ искать специфичные преимущества и недостатки методов в конкретных ситуациях;
 - ✓ при построении компьютерной реализации разделять блок исходных данных, промежуточных и итоговых результатов;
 - ✓ искать собственные варианты оптимизации налогов и обсуждать их с преподавателем;
 - ✓ творчески подходить к освоению предмета;
-
- ✓ в полной мере и в срок выполнять задания по самостоятельной работе.

Активность студентов способствует более глубокому освоению материала дисциплины.

Студентам при работе с литературой необходимо руководствоваться следующими рекомендациями:

- основная и дополнительная литература приведена в РПД и дается бакалаврам преподавателем при чтении лекционного курса;
- вначале необходимо более глубоко ознакомиться с базовыми учебниками и учебно-методическими пособиями на кафедре по данной дисциплине;
- студент имеет право, для углубленного изучения дисциплины «Налоги и налогообложение», использовать любую дополнительную информацию в различной форме, в том числе и информацию из Интернет;
- целесообразно основные базовые положения из литературы конспектировать для более глубокого запоминания;
- так как дисциплина «Налоги и налогообложение» является одной из основных, то целесообразно каждому студенту осуществить подборку основных учебников по данной дисциплине для своей личной профессиональной библиотеки.

Действия студентов при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляются в следующей последовательности:

- перед началом изучения данного курса студенты на кафедре с помощью ст. лаборанта кафедры или заведующего кафедрой предварительно знакомятся с РПД и, в частности, с объемом и структурой выделенных часов на изучение данной дисциплины, методическими указаниями по изучению теоретического материала, вопросами к зачету, основной и дополнительной рекомендуемой литературой;
- после проведения преподавателем каждой лекции, студенты, по конспектам лекции и рекомендуемой литературе и соответствующим учебно-методическим пособиям, заранее изучают данную тему и готовятся к проведению семинарских, практических и лабораторных занятий по каждой теме;

– на практических занятиях каждый студент выполняет задания, даваемые преподавателем, и перед проведением зачета, представляет тетрадь (отчет) о выполнении всех семинарских занятий;

– каждый студент, в обязательном порядке, получает от преподавателя индивидуальное задание для выполнения самостоятельной (внеаудиторной) работы, по окончании которой, перед экзаменом, он сдает результаты ее выполнения преподавателю;

– студенты, получившие право от деканата экономического факультета и кафедры на свободное посещение занятий, получают в индивидуальном порядке задания для изучения и закрепления знаний по данной дисциплине и в соответствии с утвержденным деканатом графиком индивидуальной работы отчитываются перед преподавателем о выполнении заданий;

– к зачету студент допускается только после выполнения заданий по всем семинарским (практическим) занятиям и по самостоятельной работе;

– участие в НИР (в том числе и в факультетской «Неделе науки») и подготовка научных работ, публикаций, является инициативной работой и учитывается только при аттестации студентов по окончании ими срока учебы;

– принятие зачета проводится преподавателем в соответствии с графиком, утвержденным деканатом, в строго определенные часы, в помещениях университета, при обязательном наличии экзаменационной ведомости, которая сдается, в деканат в день принятия экзамена;

– в спорных (конфликтных ситуациях) прием зачета осуществляется в присутствии заведующего кафедрой.

Преподаватель дисциплины «Налоги и налогообложение» в высшем учебном заведении должен:

– иметь степень доктора или кандидата экономических наук, звание профессора или доцента;

– иметь навыки практической работы в области управленческого и экономического анализа, финансов, финансового менеджмента, налогов;

– систематически, не реже одного раза в пять лет, проходить повышение квалификации;

– участвовать в научно-исследовательской работе кафедры, факультета, университета;

– публиковать методические разработки, в том числе, предполагающие использование вычислительной техники;

– уметь пользоваться вычислительной техникой, прикладными компьютерными программами, интернетом, различными мультимедийными средствами;

– обладать навыками ораторского искусства, педагогического мастерства, основами психологических знаний.

При чтении лекций, проведении практических занятий преподаватель должен руководствоваться требованиями государственного образовательного стандарта, данным авторским РПД, рассмотренным и обсужденным на кафедре и утвержденным факультетской методической комиссией, а также собственными научно-методическими разработками.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

8 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

8.1 Перечень информационных технологий.

На лекциях используется мультимедийная презентация в формате Power Point по основным темам курса. Проводится проверка домашних заданий и консультирование с использованием электронной почты через личные кабинеты. Осуществляется использование электронных презентаций при проведении практических занятий.

8.2 Перечень необходимого программного обеспечения

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как: Foxit Reader 6.1.3.321 (свободный доступ); Microsoft Windows 8,10 Лицензионный договор №73–АЭФ/223-ФЗ/2018, Соглашение Microsoft ESS 72569510; Microsoft Office Professional Plus (Microsoft Word и Microsoft Excel) Лицензионный договор №73–АЭФ/223-ФЗ/2018, Соглашение Microsoft ESS 72569510, а также специализированную программу – «Автоматизированная система комплексного финансово-экономического и управленческого анализа хозяйственной деятельности предприятия» (авторы - д.э.н., профессор Гаврилов А.А., экономист Хорошенко В.Е.).

8.3 Перечень необходимых информационных справочных систем

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)
2. Справочно-правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>)
3. «Консультант студента» (www.studentlibrary.ru)
4. Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru/>)
5. Университетская библиотека ONLINE (<http://www.biblioclub.ru>)
6. Электронная библиотечная система издательства «Лань» (<https://e.lanbook.com>)
7. Электронная библиотечная система «Юрайт» (<http://www.biblio-online.ru>)
8. Электронная библиотечная система «ZNANIUM.COM» (<https://znanium.com>)
9. Электронно-библиотечная система (ЭБС) BOOK.ru (<http://www.book.ru>)
10. Издательство «Финансы и кредит» [http://www. finizdat.ru](http://www.finizdat.ru).

9. Особенности организации образовательного процесса в сфере налогов для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

В случае необходимости на экономическом факультете КубГУ могут быть созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающихся студентов-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Под специальными условиями для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, включающие использование специальных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания организаций и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающимися с ОВЗ.

Образование обучающихся с ОВЗ и инвалидов может быть организовано как совместно с другими студентами, так и в отдельных группах.

Получение доступного и качественного высшего образования инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья может быть обеспечено путем создания на экономическом факультете и профильных кафедрах комплекса необходимых условий обучения для данной категории студентов.

Создание условий для посещения аудиторных занятий

– Наличие 1-2 специальных мест в аудиториях для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. В общем случае в стандартной аудитории необходимо первые столы в ряду у окна и в среднем ряду предусмотреть для обучающихся с нарушениями зрения и слуха, а для обучающихся, передвигающихся в кресле-коляске, выделить 1-2 первых стола в ряду у дверного проема.

– Наличие оборудованных санитарно-гигиенических помещений. В частности, на втором этаже имеется туалетная кабина, доступная для маломобильных студентов.

– Размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме (с учетом их особых потребностей) справочной информации о расписании учебных занятий.

– Присутствие ассистента (из числа студентов-волонтеров), оказывающего обучающемуся необходимую помощь.

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса

Для инвалидов и лиц с нарушением слуха:

- наличие звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема-передачи информации в доступных формах;
- учебная аудитория, в которой обучаются студенты с нарушением слуха, будет оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой (акустический усилитель и колонки), видеотехникой (мультимедийный проектор, телевизор), электронной доской, мультимедийной системой; особую роль в обучении слабослышащих также играют видеоматериалы.

Для студентов с нарушениями зрения:

- наличие брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных для данной категории студентов формах;
- в учебных аудиториях необходимо предусмотреть возможность просмотра удаленных объектов (текст на доске, слайд на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра.

Для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- наличие компьютерной техники со специальным программным обеспечением, адаптированным для инвалидов, альтернативных устройств ввода информации и

других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных для студентов формах;

- использование специальных возможностей операционной системы Windows, таких, как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст, настройка действий Windows при вводе с помощью клавиатуры или мыши.

Кроме этого, будет обеспечен выпуск альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы), а также по возможности бесплатное предоставление специальных учебников, учебных пособий и иной учебной литературы.

Учебно-методическое обеспечение образовательного процесса инвалидов и лиц с ОВЗ

– Включение в вариативную часть учебного плана (блок «Дисциплины по выбору студента») специализированных адаптационных дисциплин с целью дополнительной индивидуализированной коррекции нарушений учебных и коммуникативных умений, профессиональной и социальной адаптации. Набор этих специфических дисциплин определяется, исходя из конкретной ситуации и индивидуальных потребностей обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ.

– В образовательном процессе следует широко использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

– Обеспечение обучающихся инвалидов и лиц с ОВЗ печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Подбор и разработка учебных материалов должны проводиться с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды *с нарушением слуха* получали информацию визуально, *с нарушением зрения* – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи).

– Для прохождения практик инвалидов и лиц с ОВЗ при необходимости создаются специальные рабочие места в соответствии с характером нарушений и с учетом профессионального вида деятельности.

– Для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации создаются фонды оценочных средств, адаптированные для инвалидов и лиц с ОВЗ и позволяющие оценить уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.

Форма проведения текущей и итоговой аттестации для студентов-инвалидов устанавливается преподавателем с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.). При необходимости студенту-инвалиду предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

– Обучающиеся инвалиды могут обучаться по индивидуальному учебному плану в установленные сроки с учетом особенностей и образовательных потребностей конкретно-

го обучающегося. Индивидуальный график обучения предусматривает различные варианты проведения занятий: в КубГУ (в академической группе или индивидуально), на дому с использованием дистанционных образовательных технологий.

10. Применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в образовательном процессе

– Адаптация официальных сайтов организаций в сети «Интернет» с учетом особых потребностей инвалидов по зрению с приведением их к международному стандарту доступности веб-контента и веб-сервисов.

– Применение дистанционного обучения, которое обеспечивает возможности коммуникаций не только с преподавателем, но и с другими обучающимися, сотрудничество в процессе познавательной деятельности.

– Систематическое проведение он-лайн – вебинаров, которые можно использовать для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, семинаров, выступлений студентов с докладами, защиты выполненных работ, проведения тренингов и др.

11.Общественная и воспитательная работа

– Преподавателями и кураторами групп: контроль за посещаемостью занятий студентами – инвалидами и лицами с ОВЗ, помощь в организации самостоятельной работы в случае заболевания, организация индивидуальных консультаций для длительно отсутствующих студентов, контроль аттестаций, сдачи зачетов, экзаменов, ликвидации академических задолженностей.Проводить учебные мероприятия, способствующие сплочению группы, направленные на совместную работу, обсуждение, принятие группового решения.

– Создание на факультете и профилирующей кафедре толерантной социокультурной среды, необходимой для формирования гражданской, правовой и профессиональной позиции соучастия, готовности всех членов коллектива к общению и сотрудничеству, к способности толерантно воспринимать социальные, личностные и культурные различия.

– Развитие волонтерского движения, которое способствует не только социализации инвалидов, но и продвигает остальную часть студентов навстречу им, развивает процессы интеграции в молодежной среде.

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Занятия лекционного типа	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016).

		Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Групповые и индивидуальные консультации	Кафедра экономического анализа, статистики и финансов ауд. 223, ауд. А208Н
4.	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
5.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд.213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

Рецензия
На рабочую программу учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение» по направлению 38.03.02. «Менеджмент»,
профили «Управление малым бизнесом», «Международный менеджмент»,
«Управление человеческими ресурсами», разработанную
кафедрой экономического анализа,
финансов и статистики КубГУ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» ориентирована на изучение системы налогов и налогообложения в условиях рыночной экономики. Дисциплина содержит необходимые компоненты теоретического и практического освоения данной дисциплины, а также самостоятельной работы студентов.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины предусматривает не только использование учебно-методической литературы, но и компьютерных программ.

Содержание дисциплины, тематический план ее освоения полностью охватывает проблемные вопросы курса: понятие налогов и сборов, классификация, функции налогов, экономические, юридические, организационные основы налогов, методики исчисления и уплаты отдельных, наиболее важных налогов и сборов. Значительное внимание, в связи с процессами деофшоризации, уделено налогообложению в офшорных зонах.

Образовательные технологии предусматривают встречи с представителями работодателей ИФНС № 3 по г. Краснодару.

Предусмотрены тестовые задания и решение задач для закрепления материала и оценки знаний студентов. Все оценочные средства соответствуют требованиям государственного стандарта.

Программное и материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует требованиям.

Считаю, что данная программа соответствует требованиям и рекомендую принять ее к реализации в ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» для направления 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент».



Рецензент

АСО

А.В. Сокирко, Президент Южного Экономического Концерна, директор ООО «Южная Аудиторская компания», член Некоммерческого Партнерства «Аудиторская ассоциация «Содружество»

Рецензия
На рабочую программу учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение» по направлению 38.03.02. «Менеджмент»,
профили «Управление малым бизнесом», «Международный менеджмент»,
«Управление человеческими ресурсами», разработанную
кафедрой экономического анализа,
финансов и статистики КубГУ

Рецензируемая рабочая программа выполнена в соответствии с Федеральным государственным стандартом и предусматривает все основные необходимые составные части подготовки специалиста по дисциплине «Налоги и налогообложение», применительно к системе финансового менеджмента. Данная дисциплина ориентирована на изучение проблем и методики налогов и налогообложения. Программа также содержит необходимые компоненты теоретического и практического освоения данной дисциплины посредством оптимального сочетания лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы студентов.

Содержание и структура дисциплины, тематический план ее освоения полностью охватывает проблемные вопросы курса. Практические занятия охватывают основные, наиболее важные направления, необходимые студентам. Самостоятельное изучение разделов дисциплины также способствует более глубокому освоению данной дисциплины. Примерная тематика заданий и вопросов, выносимых на самостоятельное решение и изучение, предполагает соединение теоретических знаний и практических подходов, что чрезвычайно важно в подготовке специалистов.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации полностью соответствуют требованиям государственного стандарта. Учебно-методическое обеспечение дисциплины находится на высоком уровне. Программное и материально-техническое обеспечение дисциплины – полное.

В соответствии с вышеизложенным, считаю, что реализация данной программы будет способствовать формированию необходимых компетенций специалистов в области налогов и налогообложения. Рекомендую принять рецензируемую программу к реализации в Кубанском государственном университете.

*Доцент кафедры теоретической экономики
Кубанского государственного университета, к.э.н.*

 *В.В. Суворова*