

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

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной работе,
качеству образования –
первый проректор
Хагуров Т.А.
« 24 » апреля 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.Б.26 Налоги и налогообложение

Специальность	<u>38.05.01 Экономическая безопасность</u> <u>Финансовый учет и контроль</u> <u>в правоохранительных органах</u> <u>Финансово-экономическое обеспечение федеральных</u> <u>государственных органов, обеспечивающих</u> <u>безопасность Российской Федерации</u> <u>Экономико-правовое обеспечение экономической</u> <u>безопасности</u>
Специализация	
Форма обучения	<u>Очная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Экономист</u>

Краснодар 2018

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составил:

В.А. Гребенникова, кандидат экономических наук, доцент

Е.В. Вылегжанина, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседаниях кафедр:

экономического анализа, статистики и финансов протокол №8 «03» апреля 2018 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Пенюгалова А.В.

бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол №7 «21» марта 2018 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Кутер М.И.

мировой экономики и менеджмента протокол №6 «23» марта 2018 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Шевченко И.В.

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №3 «10» апреля 2018 г.

Председатель УМК экономического факультета
Дробышевская Л.Н.

Рецензенты:

Замша О.В. Финансовый директор ООО ИЦ "Промвентиляция"

Никулина О.В., доктор экономических наук, профессор кафедры мировой экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «КубГУ»

1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель дисциплины

Программа курса «Налоги и налогообложение» предусматривает углубленное изучение механизма исчисления и уплаты действующих в РФ налогов с предприятий и физических лиц.

Цель дисциплины — сформировать способность применять методики ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности, а также овладение инструментарием анализа и планирования налоговых платежей организации в системе экономического планирования деятельности организации

1.2.Задачи дисциплины

В ходе изучения дисциплины ставятся следующие задачи:

- 1 изучение места и роли налогов в экономическом планировании на предприятии;
- 2 изучение порядка расчета и уплаты конкретных налогов и сборов РФ в контексте составления экономических разделов планов;
- 3 знание требований к организации и методике налогового учета, состава налоговой отчетности организации, сроков и способов ее предоставления;
- 4 умение учитывать влияние налогового фактора при составлении экономических разделов планов, планировать налоговые потоки организаций в сфере налогового менеджмента;
- 5 умение рассчитывать размер налоговых обязательств организации на основе применения методик ведения налогового учета и заполнять налоговые декларации по основным видам налогов РФ;
- 6 овладение инструментарием анализа и планирования налоговых платежей организации в системе экономического планирования деятельности организации;
- 7 приобретение навыков формирования и предоставления налоговой отчетности в бумажном и электронном виде в соответствии с принятыми стандартами.

1.3 Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части учебного плана. Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на общеэкономических знаниях, полученных студентами в предыдущих курсах обучения: Экономическая теория, Теория финансов, Экономика организации (предприятия), Бухгалтерский (финансовый) учет. Знание этих дисциплин поможет студентам глубже изучить природу налогов, проблемы налогообложения в целом, и особенно в РФ, овладеть методами налогового учета и составления налоговой отчетности.

Данная дисциплина предшествует изучению таких дисциплин как: Финансы предприятий, Финансы корпораций, Налоговый менеджмент, Налоговое планирование, Организация и методика проведения налоговых проверок и др.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» имея самостоятельное значение, является теоретической и практической основой для написания дипломной работы и дальнейшей практической деятельности обучающихся.

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций: ОК-8, ПК-4 и ПК-6.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ОК-8	способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения	1 методы принятия оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения	1 принимать организационно-управленческие решения в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки	1 навыками оценки налоговой нагрузки на бизнес при принятии организационно-правовых решений
ПК-4	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами	1 место и роль налогов в экономическом планировании на предприятии; 2 порядок расчета и уплаты конкретных налогов и сборов РФ в контексте составления экономических разделов планов	1 учитывать влияние налогового фактора при составлении экономических разделов планов 2 планировать налоговые потоки организаций в сфере налогового менеджмента	1 методиками расчетов основных элементов налогов и сборов 2 инструментарием анализа и планирования налоговых платежей организации в системе экономического планирования деятельности организации
ПК-6 (часть)	способность применять методики ведения налогового учета, формирования и предоставления налоговой отчетности	1 требования к организации и методики налогового учета в организации 2 состав налоговой отчетности организации, сроки и способы ее предоставления	1 рассчитывать размер налоговых обязательств организации на основе применения методик ведения налогового учета 2 заполнять налоговые декларации по основным видам налогов РФ	1 методиками налогового учета, в т.ч. отдельного (в случаях, предусмотренных налоговым законодательством) 2 навыками формирования и предоставления налоговой отчетности в бумажном и электронном виде

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 для **ОФО** представлено в таблице.

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры (часы)
			5-й семестр
Контактная работа, в том числе:			
Аудиторные занятия (всего):		68	68
Занятия лекционного типа		34	34
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		34	34
Иная контактная работа:			
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4	4
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3
Самостоятельная работа, в том числе:			
Курсовая работа		-	-
Подготовка к решению задач, разбору практических ситуаций		10	10
Проработка учебного (теоретического) материала		10	10
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка докладов- презентаций, подготовка к ролевой игре)		13	13
Подготовка к текущему контролю (тестирование, контрольные работы)		12	12
Контроль:			
Подготовка к экзамену		26,7	26,7
Общая трудоемкость	час.	144	144
	в том числе контактная работа	72,3	72,3
	зач. ед	4	4

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины (ОФО).

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Основы теории налогообложения	9	2	2	-	5
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Управление налогообложением	9	2	2	-	5
3.	Налог на добавленную стоимость	11	4	4	-	3
4.	Акцизы	6	2	2	-	2
5.	Налог на доходы физических лиц	12	4	4	-	4
6.	Налог на прибыль организаций	12	4	4	-	4
7.	Федеральные налоги на природные ресурсы	8	2	4	-	2
8.	Государственная пошлина	2	1	-	-	1
9.	Региональные налоги	8	2	2	-	4
10.	Местные налоги	6	1	1	-	4

11.	Единый сельскохозяйственный налог	5	2	2	-	1
12.	Упрощенная система налогообложения	8	2	2	-	4
13.	Единый налог на вмененный доход	6	2	2	-	2
14.	Страховые взносы в РФ	4	2	1		1
15.	Налоговое планирование в организации	6	2	2		2
	Итого по дисциплине		34	34	-	45

2.3 Содержание разделов дисциплины

2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Основы теории налогообложения	Экономическая сущность налогов. Юридическая трактовка налогов. Налог и сбор: единство и различия. Функции и роль налогов. Принципы налогообложения. Налоговая система: сущность и структура. Классификации налогов. Налоговое право. Элементы налога. Способы взимания налогов. Налогообложение как инструмент фискальной политики. Налоговое регулирование. Налоги и инфляция. Эффект инфляционного налогообложения. Становление и развитие налоговой системы России Налоговые издержки организации и их отражение в экономических разделах планов	Контрвопросы
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Управление налогообложением	Налоговый кодекс — основной налоговый закон Российской Федерации. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Управление налогообложением на макроуровне	Контрвопросы
3.	Налог на добавленную стоимость	Понятие добавленной стоимости и методы ее налогообложения в мировой практике. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Ставки налога. Порядок исчисления и ведения бухгалтерского учета по налогу. Сущность и порядок применения вычетов по НДС. Льготы по налогу. Роль счетов-фактур в расчете НДС, подлежащего взносу в бюджет. Периодичность, сроки уплаты и представление отчетности по НДС. Порядок возмещения налога. Отражение операций по НДС в бухгалтерском учете.	Контрвопросы
4.	Акцизы	Налогоплательщики. Подакцизные товары и критерии их выбора. Объект нало-	Контрвопросы

		гоообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях. Виды ставок. Налоговый период. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты и представления налоговой декларации. Отражение операций по акцизам в бухгалтерском учете	просы
5.	Налог на доходы физических лиц	Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и в формировании доходной части бюджета. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Общие подходы к определению налоговой базы. Налогообложение материальной выгоды. Виды доходов, не подлежащих налогообложению. Система вычетов (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные). Дифференциация ставок. Отражение операций по НДФЛ в бухгалтерском учете. Особенности налогообложения доходов ИП. Дата фактического получения дохода. Порядок взыскания и уплаты налога. Порядок декларирования доходов.	Контроль вопросы
6.	Налог на прибыль организаций	Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов. Методы учета доходов и расходов: а) Метод начисления (доходы по методу начисления, расходы по методу начисления). Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию. б) Кассовый метод (доходы по кассовому методу, расходы по кассовому методу). Учетная политика предприятия и политика для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет отдельных видов расходов (амортизация основных средств; амортизация нематериальных активов; реализация амортизируемого и прочего имущества, командировочные расходы; расходы на подготовку и переподготовку кадров; расходы на рекламу; представительские расходы; расходы на страхование; расходы на НИОКР; расходы на уплату процентов по долговым обязательствам, расходы на формирование резерва по сомнительным долгам; расходы на формирование резерва на оплату отпусков, расходы на ремонт основных средств; реализация ценных бумаг). Расчет и порядок уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации. Отражение операций по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.	Контроль вопросы
7.	Федеральные налоги на природные ресурсы	<i>Водный налог:</i> плательщики, объект, ставки. <i>Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</i> Экономическая сущность. Структурирование по элементам нало-	Контроль вопросы

		га. Особенности исчисления. <i>Налог на добычу полезных ископаемых.</i> Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Отражение операций в бухгалтерском учете.	
8.	Государственная пошлина	Понятие государственной пошлины, плательщики, порядок, сроки уплаты. Особенности и размеры государственной пошлины при совершении различных действий граждан, государственных учреждений, а также органами исполнительной власти. Льготы, особенности отсрочки и рассрочки.	Контр вопро сы
9.	Региональные налоги	<i>Налог на имущество организаций.</i> Правовая основа и характеристика налога. Полномочия законодательных органов субъектов РФ в области законотворчества при введении налога на их территории. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества и порядок ее расчета. Налоговая база – кадастровая стоимость имущества. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации. Особенности расчета налога исходя из кадастровой стоимости объекта. Региональные особенности исчисления налога на имущество. <i>Налог на игорный бизнес.</i> Правовая основа и характеристика налога. Основные понятия, используемые в законодательстве об игорном бизнесе. Налогоплательщики. Постановка на учет организаций игорного бизнеса. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия региональных органов власти в части установления ставок по налогу. Порядок исчисления. Расчет налога при установке и выбытии объектов налогообложения. Сроки подачи декларации. Порядок и сроки уплаты налога. Отражение операций по начислению и перечислению налогов в бухгалтерском учете. <i>Транспортный налог.</i> Правовая основа и характеристика налога. Полномочия в области законотворчества субъектов Российской Федерации при введении транспортного налога на своей территории. Плательщики налога. Объект налогообложения. Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.	Контр вопро сы
10.	Местные налоги	<i>Налог на имущество физических лиц.</i> Правовая основа. Характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Полномочия в области законотворчества местных органов самоуправления при введении данного налога. Порядок перехода на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имуще-	Контр вопро сы

		ства. Порядок зачисления налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. <i>Земельный налог:</i> налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Отражение в учете. <i>Торговый сбор:</i> сфера применения и характеристика основных элементов.	
11.	Единый сельскохозяйственный налог	Правовая основа налогового режима. Общие условия применения. Налогоплательщики – сельскохозяйственные производители. Условия перехода на специальный налоговый режим. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Состав доходов для организаций и для предпринимателей без образования юридического лица. Виды расходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного налога. Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов. Дата признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок учета убытков. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговой декларации.	Контр вопро сы
12.	Упрощенная система налогообложения	Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения.	Контр вопро сы
13.	Единый налог на вмененный доход	Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.	Контр вопро сы
14.	Страховые взносы в Российской Федерации	Цель передачи страховых взносов на администрирование налоговым органам. Влияние на физических лиц передачи страховых взносов в ФНС. Плательщики и облагаемая база с 2017 года. Тарифы страховых взносов. Выплаты, освобождаемые от страховых взносов. Порядок возмещения начисленных пособий. Сроки уплаты и предоставление отчетности. Особенности для обособленных подразделений. Страховые взносы для ИП.	Контр вопро сы
15.	Налоговое планирование в организации	Налоговое планирование как составная часть экономического планирования в организации Налоговое планирование – необходимость, содер-	

		жание и задачи. Общая схема (этапы) налогового планирования. Принципы налогового планирования. Основные методы налогового планирования Принятие организационно-управленческих решений в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки Понятие налоговой нагрузки на предприятие и методы ее оценки при принятии организационно-правовых решений	
--	--	--	--

Занятия семинарского типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1.	Основы теории налогообложения	Сравнительная характеристика понятий "налог" и "сбор". Проведение дискуссии об определении понятия налога. Налоговая система: сущность и структура. Классификации налогов. Элементы налога. Роль налоговых доходов в бюджетах разных уровней: анализ статистических данных по РФ. Виды налоговых планов и учет налогового фактора при их составлении	Опрос Ролевая игра
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Управление налогообложением	Систематизация видов налоговых правонарушений и мер ответственности за них Решение задач на определение размера санкций за налоговые правонарушения	Контрольная работа Тест Доклады
3.	Налог на добавленную стоимость	Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ Решение задач на расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет. Порядок ведения раздельного учета по НДС Составление налоговой декларации по НДС Разбор практических ситуаций	Тест, задачи Практические ситуации
4.	Акцизы	Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ Решение задач на определение суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.	Тест Задачи Практические ситуации
5.	Налог на доходы физических лиц	Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ Порядок декларирования доходов. Составление декларации 3-НДФЛ Особенности налогообложения доходов ИП. Составление декларации 3-НДФЛ для ИП	Задачи Практические ситуации
6.	Налог на прибыль организаций	Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии	Тест, задачи

		со ст. 17 НК РФ. Решение задач на расчет налога на прибыль (в т.ч.: особенности налогового учета ограничиваемых расходов, по обособленным подразделениям и др.). Разбор практических ситуаций Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль	
7.	Федеральные налоги на природные ресурсы	Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых.	Тест задачи
8.	Государственная пошлина	Виды государственной пошлины. Порядок исчисления и сроки уплаты. Решение задач	Тест задачи
9.	Региональные налоги	Налог на имущество организаций. Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач. Заполнение декларации по налогу. Налог на игорный бизнес. Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач Транспортный налог. Определение классификационных признаков налога. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач	Тест задачи
10.	Местные налоги	Налог на имущество физических лиц Земельный налог Торговый сбор	Тест задачи
11.	Единый сельскохозяйственный налог	Общая характеристика и необходимость специальных налоговых режимов Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач	Задачи
12.	Упрощенная система налогообложения	Условия перехода и условия применения УСН Порядок расчета и уплаты налога Критерии выбора объекта налогообложения Сравнительная характеристика альтернативных налоговых режимов Налоговый учет при УСН Решение задач Заполнение налоговой декларации	Тест Задачи Практика ситуации
13.	Единый налог на вмененный доход	Основные понятия, характеризующие ЕНВД Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Порядок ведения раздельного учета при совмещении различных налоговых режимов Решение задач	Тест задачи
14.	Страховые взносы в Российской Федерации	Сравнительная характеристика порядка исчисления и уплаты страховых взносов в 2017 и в 2018 гг. Решение задач	Опрос Задачи Практика ситуации
15.	Налоговое планиро-	Выбор налогового режима как инструмент налогового	Тест

	вание в организации	планирования Метод замены отношений и его роль в обосновании оптимальных организационно-управленческих решений	Задачи Ролевая игра
--	---------------------	---	------------------------

2.3.3 Лабораторные занятия – не предусмотрены

2.3.4 Курсовые работы – не предусмотрены

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1.	Решение задач	1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 3. Видеоматериалы с сайта ФНС: https://www.nalog.ru/rn23/about_fts/video/
2.	Выполнение индивидуальных заданий (подготовка сообщений, презентаций, подготовка к дискуссии, ролевой игре и т.д.)	1. Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Рекомендуемая по дисциплине основная и дополнительная литература а также периодические издания, указанные в разделе 5 настоящей РПД
3.	Подготовка к текущему контролю Проработка учебного (теоретического) материала	1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (раздел 7 настоящей РПД) 3. Рекомендуемая по дисциплине основная и дополнительная литература 4. Конспекты лекций

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

3. Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины лекции, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии. В соответствии с требованиями ФГОС ВО, реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных форм проведения занятий (разбор конкретных ситуаций, ролевых игр и т.д.). Методика преподавания курса строится на сочетании лекций с активными формами обучения и самостоятельной работой студентов.

В процессе изучения дисциплины используются современные формы проведения занятий.

Лекция-диалог. Содержание подается через серию вопросов, на которые слушатель должен отвечать непосредственно в ходе лекции. К этому типу примыкает лекция с применением техники обратной связи. Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Лекции-диалоги и проблемные лекции позволяют включать интерактивные элементы в процесс преподавания, способствуют приобретению не только знаний по теме лекции, но и навыков исследовательской и аналитической деятельности.

Лекции-визуализации (либо в форме презентации, либо с использованием учебно-методического пособия *Гребенникова В.А. Налог в Российской Федерации в таблицах и схемах: учебное пособие / В.А. Гребенникова. - Краснодар: [Просвещение-Юг], 2016. - 127 с.)* с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов.

Семинарские занятия предполагают организацию ролевых игр по отдельным проблемам, что способствует формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

Отдельные темы дисциплины предполагают решение тестовых заданий, задач, разбор практических ситуаций. Это позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине.

Подготовка доклада-презентации позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций. При подготовке докладов-презентаций обучающиеся представляют результаты исследования с использованием программы Power Point.

Информационно-коммуникативные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается особый порядок освоения указанной дисциплины. В образовательном процессе используются 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. Вышеозначенные образовательные технологии дают наиболее эффективные результаты освоения дисциплины с позиций актуализации содержания темы занятия, выработки продуктивного мышления, терминологической грамотности и компетентности обучаемого в аспекте социально-направленной позиции будущего специалиста, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала. Рекомендации по использованию интерактивных и информационных образовательных технологий были осуществлены согласно методических указаний к подобному рода работам. Режим доступа: <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

Индивидуальные консультации обучающихся проводятся еженедельно в форме диалога. Предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты через личные кабинеты.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации

Освоение дисциплины предполагает две основные формы контроля — текущий и промежуточный.

Текущий контроль (ТК) предназначен для оценки самостоятельной работы студентов по решению задач, итоги тестирования, активность участия в ролевых играх и др. формах проведения занятий.

В качестве методического пособия для проведения практических занятий используется авторская разработка: Гребенникова В.А. Налоги и налогообложение: метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов. — Краснодар, 2016. — 123 с.

В качестве примера в РПД приведены задания по теме "Акцизы".

Пример контрольных вопросов к лекциям

1. В чем общность и различие между акцизами и НДС?
2. Является ли акциз возмещаемым косвенным налогом?

Пример практических ситуаций

Определите плательщиков акцизов, объект налогообложения и операции, которые не подлежат налогообложению, в следующих ситуациях:

1. Ликероводочный завод производит и реализует алкогольную продукцию оптовой организации и фирменному магазину.
2. Нефтеперерабатывающее предприятие реализует бензин и дизельное топливо АЗС.
3. Филиал табачной фабрики производит сигареты первого и второго класса из давальческого сырья и реализует организации розничной торговли.

Пример теста

Изучив гл. 22 НК РФ, выполните тест, выбрав правильные варианты ответов:

1. Плательщиками акцизов являются:

- а)** Организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- б)** Организации и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- в)** Организации.
- г)** Физические лица.

2. От чего зависят сроки уплаты акцизов в бюджет?

- а)** От вида подакцизного товара.
- б)** От срока реализации подакцизного товара.
- в)** От категории плательщика.
- г)** От вида подакцизного товара и срока его реализации.

3. Какой вид ставок акцизов применяется по отношению к сигаретам?

- а) Адвалорные.
- б) Специфические.
- в) Комбинированные.
- г) Нулевые.

4. Какой проводкой отражается начисление акцизов при продаже подакцизного товара?

- а) Д90.4 К68
- б) Д19 К68
- в) Д68 К19

Примеры задач

1. Предприятие выпускает горюче-смазочные материалы. В январе текущего года предприятие произвело бензин автомобильный, не соответствующий "Евро-5" на сумму 50 млн р., бензин автомобильный марки «Аи-92» в количестве 7 тыс. тонн на сумму 80,5 млн р., бензин автомобильный марки «Аи-95» в количестве 10 тыс. тонн на сумму 130 млн р., (бензин обеих марок соответствует "Евро-5"), дизельное топливо в количестве 3 тыс. тонн на сумму 20,34 млн р.

Определить сумму акциза отдельно по каждому виду подакцизного товара.

2. Табачная фабрика выпускает сигареты без фильтра. В налоговом периоде реализовано 500 пачек сигарет. Максимальная розничная цена составляет 23 р. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Пример вопросов для опроса по теме "Основы теории налогообложения"

1. Налоги как предпринимательские издержки и их отражение в экономических разделах планов
2. Сравнительная характеристика понятий "налог" и "сбор".
3. Налоговая система: сущность и структура.
4. Классификации налогов.
5. Элементы налога.

Пример заданий для контрольной работы по теме 2 "Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Управление налогообложением"

Вариант 1.

1. Нарушен установленный срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 20 дней. Определите сумму штрафа
2. Налогоплательщик не перечислил ЕНВД за 3 квартал 2016 года в установленный срок (25.10.16г.) Задолженность в сумме 1000 тыс. р. была уплачена 26.09.2017 г. Рассчитайте размер пени

Пример ролевой игры по теме "Налоговое планирование в организации"

Суть ситуации: ПАО "Грандис" требуется обновление объекта основных средств, используемого в производственной деятельности. В условиях дефицита собственных источников финансирования генеральный директор Золин Г.П. рассматривает два варианта:

1. приобретение актива в собственность за счет банковского кредита;
2. лизинг актива.

Основная "битва" этих двух вариантов зачастую разворачивается на налоговом поле.

На совещании с руководителями финансовых служб (финансовый директор и главный бухгалтер) определились их позиции по существу рассматриваемого вопроса, которые отражены в таблице

Мнения руководителей финансовых служб по различным вариантам финансирования приобретения основных средств

Аргументы гл. бухгалтера в пользу лизинга	Возражения (контраргументы) финансового директора
1. платежи распределены во времени, и компании проще находить деньги на небольшие регулярные платежи, чем вывести из оборота значительную сумму на единовременную покупку	покупка активов также может предполагать отсрочку части платежа, равно как и кредит, привлеченный для покупки, может выплачиваться частями в течение нескольких лет
2. лизинговая сделка более гибка, чем ссуда - есть возможность выбрать удобную схему выплат	в условиях конкуренции за клиента банки также рассматривают гибкие графики возврата долга. Кроме того, при приобретении актива появляется гибкость в его использовании – например, возможна его продажа, что в договоре лизинга недопустимо
3. лизинговый контракт получить легче, чем ссуду - сделка лизинга не требует дополнительных гарантий	-
4. лизингодатель имеет право начислять на актив ускоренную амортизацию	не стоит забывать, что эта амортизация станет частью назначенного нашей компании лизингового платежа, то есть будет оплачена деньгами нашей компании. Более того, именно амортизация, начисляемая на собственный актив не является оттоком денег. Она «остается» в компании, позволяя накапливать средства на возобновление производственных фондов
5. лизинговый контракт получить легче, чем ссуду - сделка лизинга не требует дополнительных гарантий	-
6. наша компания может избежать уплаты налога на имущество по арендованным активам (при учете активов на балансе лизингодателя), в то время как покупка активов неизбежно увеличит имущественный налог	-

Выслушав дискуссию главных специалистов в области финансов, генеральный директор сказал, что нельзя принимать решение «сердцем и душой», т.к. простого перечисления аргументов недостаточно. Для определения эффективного варианта он дал поручение финансистам сделать необходимые расчеты, чтобы увидеть эффект в конкретных цифрах. Руководитель потребовал, чтобы финансовые службы работали в одной команде, при этом финансовый директор особое внимание обращал на влияние обеих сделок на финансовый результат и финансовое состояние ПАО "Грандис", а главный бухгалтер сосредоточился на налоговых последствиях каждого варианта.

Основная задача: Аргументировано ответить на вопрос: Какой способ получения активов более привлекателен для компании? При этом необходимо рассмотреть все оттоки и притоки денег, возникающие в каждом из вариантов – в том числе стоимость заемных средств и налоговые последствия.

Выполняя задание директора, финансисты руководствовались следующими соображениями.

Очевидно, что наиболее привлекательным вариантом для ПАО "Грандис" является тот, который приносит наибольший доход и требует меньше всего денег. Объемы и цены продаж товаров/услуг нашей компании определяются рынком и эффективностью маркетинга, они не зависят от способа получения активов. Так как доходы компании будут одинаковы при любом способе получения актива, они исключаются из сравнения.

Остается сопоставить расходы. Очевидно, что оплата труда, расходы сырья, материалов и энергии не зависят от юридических и бухгалтерских нюансов учета основного средства. Оставляем их в стороне от нашей оценки. Отличия возникают только в суммах и графиках оплаты актива. Договор лизинга предполагает график платежей в течение нескольких лет, но общая сумма лизинговых платежей будет больше стоимости актива на рынке. Это естественно – лизингодатель тоже хочет жить (и желательно хорошо жить), поэтому помимо стоимости актива он включает в сумму лизинговых платежей свои расходы и процент прибыли.

Для планирования денежных потоков студенты получают исходные данные и макеты расчетных форм.

Вопросы и задания к ролевой игре:

1. Какой из вариантов обеспечивает меньшие оттоки денежных средств? За счет каких составляющих это происходит?
2. Каково влияние налогового фактора на отрицательные денежные потоки?
3. Как влияют различные методы финансирования приобретения основного средства на финансовый результат?
4. Какой вид анализа (на основании денежных потоков или по прибыли) является наиболее полным и корректным и почему?
5. Как изменится картина оттоков денежных средств (в том числе налоговых платежей в бюджет), если проводить анализ не только за период действия договора лизинга, а за весь срок службы актива?

Примерная тематика докладов по теме 2

1. Налоги как предпринимательские издержки
2. Классификация налогов по источникам уплаты и ее учет при составлении экономических разделов планов
3. Налоговая отчетность в системе финансовой отчетности предприятия

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине

1. Налоги как предпринимательские издержки и их отражение при составлении экономических разделов планов
2. Прямые налоги: отличительные особенности и краткая характеристика.
3. Косвенные налоги: отличительные особенности и краткая характеристика.
4. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога от сбора. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
5. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация.
6. Условия установления налогов и сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Налоговый кодекс — основной налоговый закон Российской Федерации. Общая характеристика частей НК РФ.
8. Права и обязанности налоговых органов.
9. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов.
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
11. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации.
12. Принципы налогового планирования.
13. Налог на добавленную стоимость: механизм взимания налога, плательщики налога.
14. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, определение налоговой базы.
15. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
16. Налог на добавленную стоимость: льготы по НДС, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога.

17. НДС: счета фактуры, налоговые вычеты.
18. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность по НДС
19. Акцизы: перечень подакцизных товаров, налогоплательщики, объект налогообложения.
20. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность по акцизам
21. Налог на доходы физических лиц: субъекты налогообложения, формирование облагаемого дохода.
22. Налог на доходы физических лиц: система вычетов по налогу.
23. Налог на доходы физических лиц: ставки налогообложения, отражение в учете, сроки уплаты.
24. Налогообложение деятельности индивидуального предпринимателя на общей системе налогообложения.
25. Порядок декларирования доходов физическими лицами. Декларация 3-НДФЛ.
26. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом.
27. Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
28. Порядок признания доходов и расходов при налогообложении прибыли организаций.
29. Налог на прибыль организации: классификация доходов и расходов и формирование налоговой базы
30. Налог на прибыль организации: аналитические регистры налогового учета. Порядок формирования налоговой базы.
31. Налог на прибыль организации: оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных при формировании регистра налогового учета «расходы».
32. Водный налог: основные элементы налога.
33. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налога.
34. НДС: налогоплательщики, объект, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
35. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
36. Налог на имущество организаций: характеристика основных элементов налога.
37. Налог на имущество организаций: расчет налоговой базы, ставки налога, особенности уплаты налога по месту нахождения обособленного подразделения.
38. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога.
39. Транспортный налог: основные элементы налога.
40. Земельный налог: общие положения и налогоплательщики налога.
41. Земельный налог: порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей по налогу.
42. Земельный налог: определение налоговой базы. Налоговые льготы.
43. Налог на имущество физических лиц: основные элементы.
44. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления, сроки уплаты. Налоговые льготы.
45. Торговый сбор: плательщики, объект, период, ставка.
46. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог).
47. УСНО: основные элементы налога, порядок и условия начала и прекращения применения
48. УСНО: порядок определения и признания доходов и расходов.
49. Порядок исчисления и уплаты налога при УСНО
50. ЕНВД: основные понятия и виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, налоговый период.
51. ЕНВД: налогоплательщики, объекты и формирования налоговой базы, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты.
52. Раздельный учет на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы и общую систему налогообложения: его влияние на налоговые обязательства организации.
53. Страховые взносы: плательщики, объект и база исчисления у источника выплаты (налогового агента).
54. Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды, определение даты выплаты и тарифы.

55. Налоговое планирование как составная часть экономического планирования в организации
56. Налоговое планирование в организации: задачи и методы.
57. Принятие организационно-управленческих решений в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки
58. Понятие налоговой нагрузки на предприятие и методы ее оценки при принятии организационно-правовых решений

ФОС по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

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

5.1. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 474 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/6D6531E9-F215-4252-B692-F31B649F894B>
2. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко и др — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 541 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/6FDDFEA2-11DB-4959-B5F9-0DA850B94289#>
3. Гребенникова В.А. Налоги Российской Федерации в таблицах и схемах: учебное пособие / В.А. Гребенникова. - Краснодар : [Просвещение-Юг], 2016. - 127 с.

5.2. Дополнительная литература

1. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров [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.com/book/51788>.
4. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата. — М., 2018. — 353 с. Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/ED1F6CEF-0119-4B7B-9796-C6A8C36F2B5A>
5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE.

5.3. Периодические издания:

1. Журнал "Налоги" (Библиотека КубГУ, чз)
2. Журнал "Налоги и налогообложение" (Библиотека КубГУ, чз)
3. Журнал "Финансы и бизнес" (Библиотека КубГУ, чз)
4. Журнал "Финансы и кредит" (Библиотека КубГУ, чз)
5. Журнал "Практическое налоговое планирование" <http://www.nalogplan.ru/>
6. Журнал "Упрощенка" <http://www.26-2.ru>
7. Журнал "Вмененка" <http://www.26-3.ru>

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

<http://my.consultant.ru/>
<http://www.freelane.ru/>
<http://www.gazeta-unp.ru/>
<http://www.garant.ru/>
<http://www.bibliotekar.ru/>
<http://www.alleng.ru/d/>
<http://www.profitgroup.ru/>
[http://www.government.ru /](http://www.government.ru/)
<http://www.minfin.ru/>
<http://www.fincom.spb.ru/>
[http://www.gosfinansy.ru /](http://www.gosfinansy.ru/)

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: разбор практических задач и кейсов, презентации.

Изучение дисциплины "Налоги и налогообложение" предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельную работу студентов.

На лекциях изучаются теоретические, правовые и методические вопросы принятия экономическими субъектами финансовых и управленческих решений с учетом налогового фактора. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на сложные и актуальные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Эти материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. Студенты обеспечиваются практикумом по дисциплине, который включает по каждой теме перечень вопросов, тестов, задач, индивидуальных заданий, список литературы, а также методические рекомендации по изучению темы.

На практических занятиях экспресс-опрос по изучаемой теме, проводится обсуждение актуальных или сложных вопросов.

Практические занятия проводятся с использованием интерактивных технологий в виде решения задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики, проведения дискуссий по наиболее актуальным проблемам.

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 менеджера;
- 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 современным проблемам отечественных и зарубежных корпораций.

7) тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у студентов по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категории и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

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

- перед началом изучения данного курса студенты в БИП или на кафедре 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 экзамену, 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 практических занятий по каждой теме;

- на практических занятиях каждый студент выполняет задания, даваемые преподавателем, и перед проведением экзамена, представляет тетрадь (отчет) о выполнении всех практических 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;

- участие в НИР (в том числе и в факультетской «Неделе науки») и подготовка научных работ, публикаций, является инициативной работой и учитывается при аттестации студентов;

- принятие экзамена 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 экзамена осуществляется в присутствии заведующего кафедрой.

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

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

Решение задач (темы 3 - 15)
Проработка учебного (теоретического) материала (все темы курса)
Выполнение индивидуальных заданий: - подготовка докладов, презентаций (тема 2) - подготовка к ролевой игре (тема 1, 15)
Подготовка к текущему контролю, в т.ч. подготовка к тестированию, разбор практических ситуаций (все темы курса)

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1 Перечень необходимого программного обеспечения

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional

Консультирование студентов осуществляется в том числе и посредством личных кабинетов.

Рекомендуется использование он-лайн сервисов ФНС (налоговых калькуляторов) при оценке эффективности разработанных проектов по налоговой оптимизации, а также:

- Видеоматериалы с сайта ФНС: https://www.nalog.ru/rn23/about_fts/video/
- Бесплатные вебинары и курсы В. Турова. Режим доступа: <https://turov.pro/>

8.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

Студенты имеют доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам «Консультант Плюс», «Гарант», «Российский ресурсный центр учебных кейсов».

Обучающимся обеспечен доступ к ЭБС:

«Университетская библиотека ONLINE»,

ЭБС Издательства «Лань»,

ЭБ «Издательского дома «Гребенников»,

НЭБ elibrary.ru,

ЭБС «Юрайт»,

ЭБС "znanium".

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

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Занятия лекционного типа: лекции-презентации Классическая лекция	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л Ауд. 212Н, 214Н, 201А
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), А208Н
4.	Текущий контроль самостоятельной работы	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, ,2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н, 205А,
5.	Промежуточная аттестация	Ауд. 212Н, 214Н, 201А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А

6.	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 дисциплины **«Налоги и налогообложение»** для подготовки

Дисциплина входит в базовую часть учебного плана подготовки специалистов по специальности «Экономическая безопасность» и предусмотрена на 3-м курсе (пятый семестр). Разработчиком рабочей программы дисциплины (РПД) является к.э.н., доцент Гребенникова В.А.

Цель дисциплины — формирование у студентов теоретических знаний в области налогов и налоговой системы, о порядке формирования налогооблагаемых баз, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, а также взаимосвязи бухгалтерского учета и налоговых расчетов.

Содержание рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» полностью соответствует поставленной цели. В рецензируемую РПД включены следующие элементы:

- Цели изучения дисциплины
- Цели соотносены с общими целями основной образовательной программы (ООП) и имеют междисциплинарный характер.
- Прописана связь дисциплины с другими дисциплинами учебного плана по ООП
- Прописан вклад дисциплины в формирование профессиональных компетенций по ФГОС ВО, т.к. направлена на формирование способности осуществления налоговых расчетов при формировании соответствующих разделов экономических планов, а также способность применять методики и стандарты бухгалтерского и налогового учета, формирования и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности.
- При формировании требований к результатам обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть) учтены результаты обучения, приведенные во ФГОС ВО.
- Содержание дисциплины структурировано по видам учебных занятий с указанием их объемов.
- Представлен тематический план лекций и практических (семинарских) занятий

Учебный материал подобран методически грамотно и разделен на 15 тем, изучая которые студенты научатся применять понятийно-категориальный аппарат, изучат законодательную базу по применению различных налоговых режимов; проанализируют особенности их применения, овладеют методиками расчета налогов в системе различных налоговых режимов и получают навыки их применения на практике; овладеют приемами налогового менеджмента как инструмента повышения эффективности финансового управления в бизнесе, научатся оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды. Используемые в учебном процессе образовательные технологии позволяют не только познакомить студентов с теорией налогообложения, но и обсудить на занятиях современные научные достижения и исследовать проблемные ситуации, возникающие в сфере налоговых отношений, решать конкретные задачи, связанные с выбором режимов налогообложения, поддержанием на этой основе рыночной устойчивости экономических субъектов. В приложении к программе приведены фонды оценочных средств (ФОС): вопросы для самоконтроля и проверки качества знаний студентов; комплект тестов по дисциплине; методические рекомендации по проведению практических занятий; комплект экзаменационных билетов.

Содержание рабочей программы соответствует ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность квалификация (степень) специалист и может быть использована для методического обеспечения учебного процесса в рамках основной образовательной программы по этой специальности.

Д.э.н., профессор кафедры
мировой экономики и менеджмента КубГУ

 О.В. Никулина

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины «Налоги и налогообложение» для подготовки специалистов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Значение курса "Налоги и налогообложение" в высшем экономическом образовании определено ролью налогообложения в развитии предпринимательской и инвестиционной деятельности экономических субъектов в российской экономике. Изучение этого курса позволяет выявить особенности и проблемы налогообложения предпринимательского сектора экономики и определить векторы его развития. В процессе изучения курса объектом исследования выступают сложные многоаспектные явления, позволяющие сформировать понятийно-категориальный аппарат, необходимый для дальнейшего обучения в рамках выбранного профиля.

Рецензируемая учебная программа дисциплины учитывает наличие лекционных и практических занятий, большое внимание уделено организации самостоятельной работы.

Данная программа позволяет достичь основной цели – формирование у будущих специалистов глубоких теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения на микроуровне.

Предусмотренные для использования в учебном процессе образовательные технологии позволяют не только познакомить бакалавров с теорией налогообложения, но и обсудить на занятиях современные научные достижения и исследовать проблемные ситуации, возникающие в налоговой системе, решать конкретные задачи, связанные с налогообложением, в том числе выполнять налоговые расчеты, необходимые для составления экономических планов, применять методики и стандарты ведения бухгалтерского и налогового учета, формировать налоговую отчетность.

Интерактивные образовательные технологии, рекомендуемые для использования в аудиторной работе, позволяют более эффективно использовать предусмотренные часы аудиторного общения. Различные формы организации учебного процесса позволяют повысить познавательную активность студентов и обеспечить достаточный уровень освоения необходимых компетенций.

Содержание рабочей программы соответствует ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность квалификация "Специалист". Рабочая программа соответствует требованиям, предъявляемым к рабочим программам, имея все необходимые структурные элементы, и может быть использована в учебном процессе.

Финансовый директор
ООО ИЦ "Промвентиляция"

Замша О.В.

