

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юрьевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 18.01.2024 07:09:15

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»

Экономический факультет

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

Б1.В.11 Налоги и налогообложение

Направленность (профиль) «Финансы и кредит»

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра -

Экономики, бухгалтерского учета и финансового
контроля

Разработчик,
Канд.экон.наук

О.П.Зайцева

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Место учебной дисциплины в подготовке	4
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины	6
2.1. Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины	6
2.2. Содержание дисциплины по разделам	6
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося, условия допуска к экзамену	7
3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося	7
3.2. Условия допуска к экзамену по дисциплине	8
4. Лекционные занятия	8
5. Практические занятия по курсу и подготовка обучающегося к ним	10
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины	12
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС	13
7.1. Рекомендации по написанию курсовых работ	13
7.1.1. Шкала и критерии оценивания	18
7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем	19
7.2.1. Шкала и критерии оценивания	19
8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося	20
8.1. Вопросы для входного контроля	20
8.2. Текущий контроль успеваемости	21
8.2.1. Шкала и критерии оценивания	21
9. Промежуточная (семестровая) аттестация	25
9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации по результатам изучения дисциплины	25
9.2. Основные характеристики промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины для экзамена	26
9.3 Перечень примерных вопросов к экзамену	26
10. Учебно-информационные источники для изучения дисциплины	28
Приложение 1 Образец оформления титульного листа курсовой работы	29
Приложение 2 Образец оформления задания для выполнения курсовой работы	30
Приложение 3 Образец оформления оценочного листа проверки курсовой работы	31

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине в составе основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО). Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящих методических указаний послужила Рабочая программа дисциплины, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины, обеспечен в информационно-образовательной среде университета.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя эти указания, Вы без дополнительных осложнений подойдете к промежуточной аттестации по этой дисциплине. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина относится к дисциплинам ОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС.

Цель дисциплины – базовых теоретических знаний и практических профессиональных навыков в области налогообложения юридических и физических лиц.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

- 1) Знать:
 - виды налогов и основу их классификации;
 - права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
 - ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
 - круг налогоплательщиков и все элементы налогообложения;
- 2) Уметь использовать (владеть):
 - рассчитывать налог, знать его источник покрытия и соответствующее распределение по бюджетам различных уровней;
 - владеть теоретическими основами налогообложения;
- 3) Иметь опыт:
 - использования законодательной базой по вопросам налогообложения;
 - расчета сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями и физическими лицами.

1.1.Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в результате освоения учебной дисциплины:

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Общепрофессиональные компетенции					
ПК-1	Способность к организации и ведению бухгалтерского учета (финансового, управленческого) в экономических субъектах	ИД-1 _{ПК-1} Применяет нормативные документы в области бухгалтерского учета для решения задач профессиональной детальности	Основные положения налогового законодательства	Выбирать актуальные нормативные акты законодательства	Применения нормативных актов налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов
		ИД-4 _{ПК-1} Разработка бюджетов и финансовых планов хозяйствующих субъектов	Этапы и методы налогового планирования	Планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Составления плана налогообложения хозяйствующих субъектов
ПК-2	Способность осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ИД-3 _{ПК-1} Мониторинг информационных источников финансовой информации	Содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Определения элементов налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации
ПК-3	Способность осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	ИД-2 _{ПК-3} Получение информации об основных показателях финансовой ситуации клиента, мониторинг финансовых возможностей клиента	Содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Расчета и оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
				Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач	
Критерии оценивания								
ПК-1 Способность к организации и ведению бухгалтерского учета (финансового, управленческого) в экономических субъектах	ИД-1 _{ПК-1}	Полнота знаний	Основные положения налогового законодательства	Не знает основные положения налогового законодательства	Слабо ориентируется в основных положениях налогового законодательства	Знает основные положения налогового законодательства	Свободно ориентируется в основных положениях налогового законодательства	тестирование; КР; опрос, экзамен
		Наличие умений	Выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Не умеет выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	С трудом выбирает актуальные нормативные акты налогового законодательства	Умеет выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Легко и быстро выбирает актуальные нормативные акты налогового законодательства	
		Наличие навыков (владение опытом)	Применения нормативных актов налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Не может применить нормативные акты законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Может применить нормативные акты законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Может целесообразно применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	
	ИД-4 _{ПК-1}	Полнота знаний	Этапы и методы налогового планирования	Не знает этапы и методы налогового планирования	Слабо ориентируется в этапах и методах налогового планирования	Знает этапы и методы налогового планирования	Уверенно ориентируется в этапах и методах налогового планирования	
		Наличие умений	Планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Не умеет планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Может планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Легко и быстро может планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	

		Наличие навыков (владение опытом)	Составления плана налогообложения хозяйствующих субъектов	Не может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	Может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	Детально и подробно может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	
ПК-2 Способность осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ИД-3 _{ПК-2}	Полнота знаний	Содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Не знает содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Слабо разбирается в содержании источников финансовой информации для целей налогообложения	Знает содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Свободно ориентируется в содержании источников финансовой информации для целей налогообложения	тестирование; КР; опрос, экзамен
		Наличие умений	Пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Не умеет пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	С трудом может пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Умеет пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Уверенно может пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	
		Наличие навыков (владение опытом)	Определения элементов налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	Не может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	С трудом может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	Может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	Свободно может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	
ПК-3 Способность осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	ИД-2 _{ПК-3}	Полнота знаний	Содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Не знает содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Слабо ориентируется в содержании финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Знает содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Четко ориентируется в содержании финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	тестирование, КР, опрос, экзамен
		Наличие умений	Использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Не умеет использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Может использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Целесообразно может использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	
		Наличие навыков (владение опытом)	Расчета и оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов	Не может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	Может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	Грамотно и обоснованно может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	

2.1 Организационная структура, трудоемкость и план изучения дисциплины

2.2. Угруппированная содержательная структура учебной дисциплины и общая схема её реализации в учебном процессе

Номер и наименование раздела учебной дисциплины. Укрупнённые темы раздела		Трудоемкость раздела и её распределение по видам учебной работы, час.						Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестаци	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел	
		Общая	Аудиторная работа				ВРС			
			всего	лекции	занятия		всего			в т.ч. фиксированные виды
					практические (всех форм)	лабора- торные				
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Очная форма обучения										
	Основы налогообложения и налоговая система РФ и других стран	16	6	2	4		10	25	-	ПК-1.1; ПК-1.4; ПК-2.3; ПК-3.2
	1.Федеральные налоги	38	22	10	12		16		Тестирование	
	1.1. Налог на прибыль организаций	12	8	4	4		4		Тестирование	
	1.2. Налог на добавленную стоимость налоги	8	4	2	2		4		Тестирование	
	1.3. Акцизы	8	4	2	2		4		Тестирование	
	1.4. Налог на доходы физических лиц	10	6	2	4		4		Тестирование	
	2. Специальные налоговые режимы	26	10	4	6		16		Тестирование	
	2.1. Единый сельскохозяйственный налог	13	5	2	3		8			
	2.2. Упрощенная система налогообложения	7	3	1	2		4			
	2.3. Патентная система налогообложения	6	2	1	1		4		Тестирование	
	3. Региональные налоги и местные налоги	20	12	6	6		8			
	3.1. Региональные налоги	12	8	4	4		4			
	3.2. Местные налоги	8	4	2	2		4	Тестирование		
	4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	8	4	2	2		4	Тестирование		
	Промежуточная аттестация	36						Экзамен		
Итого по учебной дисциплине		144	54	24	30		54	25		
Заочная форма обучения										
	Основы налогообложения и налоговая система РФ и других стран	36	2	2	-		34	-	Опрос	ПК-1.1; ПК-1.4; ПК-2.3; ПК-3.2
	1.Федеральные налоги	38	4	1	3		34	25		
	1.1. Налог на прибыль организаций									
	1.2. Налог на добавленную стоимость налоги									
	1.3. Акцизы									
	1.4. Налог на доходы физических лиц									
	2. Специальные налоговые режимы	28	3	1	2		25	Опрос		
	2.1. Единый сельскохозяйственный налог									
	2.2. Упрощенная система налогообложения									

2.3. Патентная система налогообложения									
3. Региональные налоги и местные налоги									
3.1. Региональные налоги	21	3	1	2		18		Опрос	
3.2. Местные налоги									
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	12	2	1	1		10		Тестирование	
Промежуточная аттестация	9							Экзамен	
Итого по учебной дисциплине	144	14	6	8	-	121	25		
Очно-заочная форма обучения									
Основы налогообложения и налоговая система РФ и других стран	14	4	2	2		10		-	
1. Федеральные налоги	36,5	14,5	7	7,5		22		Тестирование	
1.1. Налог на прибыль организаций	10,5	4,5	2	2,5		6		Тестирование	
1.2. Налог на добавленную стоимость	10	4	2	2		6		Тестирование	
1.3. Акцизы	6	2	1	1		4		Тестирование	
1.4. Налог на доходы физических лиц	10	4	2	2		6		Тестирование	
2. Специальные налоговые режимы	25	5	2,5	2,5		20		Тестирование	
2.1. Единый сельскохозяйственный налог	12	2	1	1		10		Тестирование	
2.2. Упрощенная система налогообложения	8	2	1	1		6		Тестирование	
2.3. Патентная система налогообложения	5	1	0,5	0,5		4		Тестирование	
3. Региональные налоги и местные налоги	22	6	2	4		16		Тестирование	
3.1. Региональные налоги	11	3	1	2		8		Тестирование	
3.2. Местные налоги	11	3	1	2		8		Тестирование	
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	10,5	2,5	0,5	2		8		Тестирование	
Промежуточная аттестация	36							Экзамен	
Итого по учебной дисциплине	144	32	14	18	-	76	25		

3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося

3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По трем разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа студентов (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает практические задания и вопросы для самоподготовки к ним.

Для своевременной помощи студентам при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ.

По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация студента в форме экзамена.

Учитывая статус дисциплины к её изучению предъявляются следующие организационные требования:

- обязательное посещение студентом всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа студента в соответствии с планом-графиком;
- своевременная сдача преподавателю курсовой работы и прохождение собеседования по ней;
- в случае наличия пропущенных студентом занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, студенту предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

3.2 Условия допуска к экзамену

Экзамен выставляется обучающемуся согласно Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ, выполнившему в полном объеме все перечисленные требования к учебной работе, прошедший все виды контроля с положительной оценкой, написание курсовой работы на положительную оценку. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, студенту могут быть предложены индивидуальные задания, консультации по пропущенному учебному материалу.

4. Лекционные занятия

Для изучающих дисциплину читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 3.

Таблица 3 - Лекционный курс.

Номер	Тема лекции.	Трудоемкость по разделу, час.	Используемые
-------	--------------	-------------------------------	--------------

раздела	лекции	Основные вопросы темы				интерактивные формы			
			очная форма	заочная форма	очно-заочная форма				
1	2	3	4	5	6	7			
0	1	Тема: Основы налогообложения и налоговая система РФ	2	2	2	Лекция-визуализация			
		1) Понятие налога и сбора. Функции налогов							
		2) Основные элементы налогообложения.							
1	2	Тема: Налог на прибыль организаций	4	1	2	Лекция-визуализация			
		1) Элементы налогообложения налога на прибыль организаций							
		2) Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль							
		3) Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль							
		3					Тема: Налог на добавленную стоимость	2	2
							1) Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость		
	2) Порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость								
	4	3) Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога на добавленную стоимость	2		1				
		Тема: Акцизы					2	1	
	1) Элементы налогообложения акцизов	2	2						
	5				Тема: Налог на доходы физических лиц				
					1) Элементы налогообложения налога на доходы физических лиц				
					2) Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц				
					3) Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами				
					4) Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями				
2	6	Тема: Единый сельскохозяйственный налог	2	1	Лекция-визуализация				
		1) Порядок и условия применения единого сельскохозяйственного налога							
		2) Элементы налогообложения единого сельскохозяйственного налога							
	7	Тема: Упрощенная система налогообложения	1	1	1				
		1) Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения							
		2) Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения							
	8	Тема: Патентная система налогообложения	1		0,5				
		1) Порядок и условия применения патентной системы налогообложения							
3	9	Тема: Региональные налоги	4	1	1	Лекция-визуализация			
		1) Налог на имущество организаций							
		2) Транспортный налог							
	10	Тема: Местные налоги	2		1				
		1) Налог на имущество физических лиц							
4	11	2) Земельный налог	2	1	0,5				
		Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды							
		1) Страховые взносы во внебюджетные фонды, уплачиваемые лицами, производящими выплаты физическим лицам							
2) Страховые взносы во внебюджетные фонды, уплачиваемые лицами, не производящими выплаты физическим лицам									
Общая трудоёмкость лекционного курса			24	6	14				
Всего лекций по учебной дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:			час			
- очная форма обучения		24	- очная форма обучения			24			

- заочная форма обучения	6	- заочная форма обучения	6
- очно-заочная форма обучения	14	- очно-заочная форма обучения	14

Примечания:

- материально-техническое обеспечение лекционного курса – см. Приложение 6.
- обеспечение лекционного курса учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2

5. Практические занятия по дисциплине и подготовка к ним

Практические занятия по курсу проводятся в соответствии с планом, представленным в таблице 4.

Таблица 4 - Примерный тематический план практических занятий по разделам учебной дисциплины

Номер		Тема занятия/ Примерные вопросы на обсуждение (для занятий в формате семинарских)	Трудоёмкость по разделу, час.			Используемые интерактивные формы	Связь занятия с ВАРС*
раздела (модуля)	занятия		очная форма	заочная форма	очно- заочная форма		
1	2	3	4	5	6	7	8
0	1	Основы налогообложения и налоговая система РФ	4	-	2	Семинар-конференция	ОСП
		1) Эволюция теории налогообложения					
		2) Понятие налога и сбора. Функции налогов					
		3) Понятие и функции налоговой системы. Принципы налогообложения					
		4) Основные элементы налогообложения, классификация налогов.					
		5) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение					
		6) Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов					
		7)Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора					
		8) Сущность, цели, задачи налоговой политики					
		9) Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации					
1	2	Налог на прибыль организаций	4	3	2,5		ОСП
	3	Налог на добавленную стоимость	2		2		ОСП
	4	Акцизы	2		1		ОСП
	5	Налог на доходы физических лиц	4		2	Ситуационные задачи	ОСП
2	6	Единый сельскохозяйственный налог	4	2	1,5		ОСП
	7	Упрощенная система налогообложения	2		1	Ситуационные задачи	ОСП
3	8	Налог на имущество организаций	2	2	1		ОСП
	9	Транспортный налог	2		1		ОСП
	10	Налог на имущество физических лиц. Земельный налог	2		2	Ситуационные задачи	ОСП
4	11	Страховые взносы во внебюджетные фонды	2	1	2		ОСП
Всего практических занятий по учебной дисциплине:			час	Из них в интерактивной форме:			час
- очная форма обучения			30	- очная форма обучения			30
- заочная форма обучения			8	- заочная форма обучения			8
- очно-заочная форма обучения			18	- очно-заочная форма обучения			18
В том числе в формате семинарских занятий:							
- очная форма обучения			4				
- заочная форма обучения			-				
- очно-заочная форма обучения			2				

* Условные обозначения:

ОСП - предусмотрена обязательная самоподготовка к занятию; **УЗ СРС** - на занятии выдаётся задание на конкретную ВАРС; **ПР СРС** - занятие содержательно базируется на результатах выполнения студентами конкретной ВАРС; ...

Примечания:

- материально-техническое обеспечение практических занятий – см. Приложение 6
- обеспечение практических занятий учебной, учебно-методической литературой и иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса – см. Приложения 1 и 2

Подготовка обучающихся к практическим занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических занятиях осуществляется входной и текущий аудиторный контроль в виде опроса, по основным понятиям дисциплины.

Подготовка к практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия.

Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо ознакомиться с методическими указаниями по дисциплине, внимательно ознакомиться с литературой и электронными ресурсами, с рекомендациями по подготовке, вопросами для самоконтроля.

6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Работа по теме прежде всего предполагает ее изучение по учебнику или пособию. Следует обратить внимание на то, что в любой теории, есть либо неубедительные, либо чересчур абстрактные, либо сомнительные положения. Поэтому необходимо вырабатывать самостоятельные суждения, дополняя их аргументацией, что и следует демонстрировать на семинарах. Для выработки самостоятельного суждения важным является умение работать с научной литературой. Поэтому работа по теме кроме ее изучения по учебнику, пособию предполагает также поиск по теме научных статей в научных журналах по финансам. Такими журналами являются: Вопросы экономики, Страхование дело др. Выбор статьи, относящейся к теме, лучше делать по последним в году номерам, где приводится перечень статей, опубликованных за год.

Самостоятельная подготовка предполагает использование ряда методов.

1. Конспектирование. Конспектирование позволяет выделить главное в изучаемом материале и выразить свое отношение к рассматриваемой автором проблеме.

Техника записей в конспекте индивидуальна, но есть ряд правил, которые могут принести пользу его составителю: начиная конспект, следует записать автора изучаемого произведения, его название, источник, где оно опубликовано, год издания. Порядок конспектирования:

- а) внимательное чтение текста;
- б) поиск в тексте ответов на поставленные в изучаемой теме вопросы;
- в) краткое, но четкое и понятное изложение текста;
- г) выделение в записи наиболее значимых мест;
- д) запись на полях возникающих вопросов, понятий, категорий и своих мыслей.

2. Записи в форме тезисов, планов, аннотаций, формулировок определений. Все перечисленные формы помогают быстрой ориентации в подготовленном материале, подборе аргументов в пользу или против какого-либо утверждения.

3. Словарь понятий и категорий. Составление словаря помогает быстрее осваивать новые понятия и категории, увереннее ими оперировать. Подобный словарь следует вести четко, разборчиво, чтобы удобно было им пользоваться.

Раздел 1. Федеральные налоги.

Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и элементы налогообложения налога на прибыль организаций; порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль; состав и особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль; состав и особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль; налоговый и бухгалтерский учет налога на прибыль.

Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость; порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога на добавленную стоимость; налоговый и бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

Акцизы: налогоплательщики и элементы налогообложения по акцизам; налоговый и бухгалтерский учет акцизов.

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц; налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами; особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Какие основные налоговые ставки по налогу на прибыль?
4. Какой порядок исчисления и перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль?
5. Что включается в состав внереализационных доходов, расходов?
6. Перечислите доходы и расходы, не включаемые при исчислении налога на прибыль.

7. Перечислите расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией.
8. Кто является налогоплательщиками налога на добавленную стоимость?
9. Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
10. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг)?
11. Какие основные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость?
12. Какой порядок исчисления налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?
13. Кто является налогоплательщиками акцизов?
14. Что относится к подакцизным товарам?
15. Что является объектом налогообложения по акцизам?
16. Какие виды налоговых ставок могут быть утверждены в НК РФ?
17. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц?
18. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
19. Какие доходы облагаются и не облагаются налогом на доходы физических лиц?
20. Что относится к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
21. Что относится к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
22. Что относится к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?

Раздел 2. Специальные налоговые режимы

Единый сельскохозяйственный налог: порядок и условия применения единого сельскохозяйственного налога; налогоплательщики и элементы налогообложения единого сельскохозяйственного налога.

Упрощенная система налогообложения: порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения; налогоплательщики и элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Патентная система налогообложения: порядок и условия применения патентной системы налогообложения; налогоплательщики и элементы налогообложения при применении патентной системы налогообложения.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога?
2. Какой порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Что является объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу?
4. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
5. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
6. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
7. Кто имеет и не имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
8. Какой порядок перехода на упрощенную систему налогообложения?
9. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
10. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
11. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
12. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
13. Какая налоговая ставка применяется при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
14. Порядок исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
15. Кто является налогоплательщиками единого налога при применении патентной системы налогообложения?
16. Какой порядок перехода на уплату единого налога при применении патентной системы налогообложения?
17. Что является объектом налогообложения при патентной системе налогообложения?
18. Порядок исчисления налога при патентной системе налогообложения?

Раздел 3. Региональные и местные налоги

Региональные налоги: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на имущество организаций, налогоплательщики и элементы налогообложения по транспортному налогу, бухгалтерский учет налога на имущество организаций и транспортного налога.

Местные налоги: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц; налогоплательщики и элементы налогообложения по земельному налогу, бухгалтерский учет земельного налога.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период.
4. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за налоговый период.
5. По какому имуществу налоговая база определяется исходя из ее кадастровой стоимости?
6. Какая налоговая ставка применяется при исчислении налога на имущество организаций?
7. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
8. Кто является налогоплательщиками транспортного налога?
9. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения по транспортному налогу?
10. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?
11. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.
12. Порядок исчисления авансовых платежей по транспортному налогу за отчетный период?
13. Порядок исчисления транспортного налога за налоговый период?
14. Кто является налогоплательщиками налога на имущество физических лиц?
15. Какое имущество является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
16. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
17. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
18. Кто является налогоплательщиками земельного налога?
19. Какие земельные участки признаются и не признаются объектом налогообложения?
20. Какие налоговые ставки установлены по земельному налогу?
21. Порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций.
22. В какие сроки сдается налоговая отчетность по земельному налогу?

Процедура оценивания

После изучения каждого раздела проводится контроль, который осуществляется с целью определения качества проведения образовательных услуг по дисциплине, для оценки степени достижения обучающимися состояния, определяемого целевыми установками дисциплины, а также для формирования корректирующих мероприятий. Контроль осуществляется по разделам дисциплины в соответствии с планом, состоит из проверки выполнения заданий на практических и семинарских занятиях и выполнения тестов по темам дисциплины.

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценки ответов на тестовые задания контроля

- оценка «отлично» - выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС

7. 1 Рекомендации по оформлению и выполнению курсовой работы

Курсовая работа состоит из следующих частей:

- 1) Титульный лист;
- 2) Акт проверки на наличие заимствований
- 3) Отчет о проверке на наличие заимствований
- 4) Задание для выполнения курсовой работы;
- 5) Оценочный лист проверки курсовой работы;
- 6) Содержание;
- 7) Введение (2 стр.);
- 8) Теоретическая часть (8-10 стр.);
- 9) Практическая часть на примере конкретной организации (12-15 стр.);

- 10) Выводы и предложения (2 стр.);
- 11) Список использованной литературы;
- 12) Приложения.

Написание курсовой работы начинается с рассмотрения теоретических аспектов изучаемого вопроса.

Во **введении** дается краткая характеристика актуальности темы исследования. Отмечается уровень современного состояния изученности вопроса и обосновывается необходимость проведения исследования. Формулируются цель и задачи исследования. Описывается объект и предмет исследования, методы исследования, применяемые при написании работы.

При освещении актуальности показывается суть проблемной ситуации. От доказательства актуальности выбранной темы студент должен логично перейти к формулировке цели работы, а также указать на конкретные задачи, которые предстоит решать в соответствии с этой целью. Это обычно делается в форме перечисления (изучить..., описать..., установить..., выяснить..., выявить..., вывести формулу... и т.п.).

Объект – это процесс или явление, порождающее проблемную ситуацию и избранное для изучения. Предмет – это то, что находится в границах объекта.

Объем введения не должен превышать 2 страниц.

Основная часть работы состоит из двух разделов. По объему это самая большая часть. Каждый раздел имеет свое название и состоит из двух-трех подразделов.

Первый раздел – **теоретический**. Он раскрывает значение исследуемого налога на макроуровне (уровне государства). В нём раскрывается значение налогов, в т.ч. исследуемого, в формировании бюджетов РФ, а также даются основные направления совершенствования налогов. При раскрытии значения налога в формировании бюджетов РФ необходимо показать необходимость налогов вообще, какие функции они выполняют в процессе формирования бюджетов РФ. Далее следует перейти к исследуемому налогу. Указать, в какие бюджеты взимается налог, каков процент распределения суммы полученного налога между бюджетами разных уровней (на основании бюджетного кодекса) и динамику его изменения за последние три года. Кроме того, необходимо привести цифровой материал, характеризующий размер поступлений исследуемого налога в бюджеты разных уровней и его удельный вес в формировании всей доходной части бюджетов РФ, в т.ч. налоговых доходов за последние три года (информация представлена на сайте ФНС: https://www.nalog.ru/rn55/related_activities/statistics_and_analytics/).

В основных направлениях совершенствования исследуемого налога отразить информацию об основных предполагаемых изменениях по данному налогу на предстоящий период, а также провести сравнительную характеристику этих изменений с существующими положениями по налогу. В случае отсутствия изменений по налогу, здесь необходимо предоставить информацию об изменениях в целом по всей налоговой системе РФ (информация представлена на сайте ФНС: <http://nalog.garant.ru/fns/>, на сайте справочно-правовой системы «Консультант плюс»: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card&page=inf2>).

По объему этот раздел должен составлять 8-10 страниц.

Второй раздел – **практический** (на уровне организации). Он начинается с характеристики финансово-экономической деятельности организации. Здесь следует проработать такие вопросы как: месторасположение организации, основные виды её деятельности, основные финансовые (или экономические) показатели. Далее студент должен провести анализ налогообложения организации. Его необходимо начать с анализа состава, структуры и динамики налоговых платежей по видам уплачиваемых налогов в бюджет и внебюджетные фонды за исследуемый период; проанализировать размер налогов, уплачиваемых в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды в целом; определить налоговую нагрузку предприятия. Также необходимо определить факторы, повлекшие изменение налоговых платежей.

Анализ состава, структуры и динамики налоговых платежей организации можно провести в таблице следующей формы:

Таблица _ – Анализ состава, структуры и динамики налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды в ... за ... гг.

Показатель	20_ г.		20_ г.		20_ г.		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	
Налог на прибыль							
НДС							
...							
Всего							

Анализ величины налоговой нагрузки организации необходимо представить в таблице в следующей форме:

Таблица _ – Расчёт налоговой нагрузки в... за ... гг.

Показатель	20_ г.	20_ г.	Темп роста, %
------------	--------	--------	---------------

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), тыс. руб.			
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.			
Налоговые платежи, тыс. руб.			
Доля налоговых платежей, %:			
а) в доходе от реализации продукции			
б) в чистой прибыли			

По результатам расчётов сделать выводы.

По объему данный вопрос не должен занимать более 3-4 страниц.

В следующих пунктах курсовой работы следует привести характеристику элементов налогообложения по изучаемому налогу в соответствии с Налоговым Кодексом и в организации и основные элементы учетной политики в целях налогообложения в исследуемой организации.

На основе изученного материала произвести расчет по изучаемому налогу за последний налоговый период с подробными пояснениями расчётов (расчёт налоговой базы и суммы налога), включая расчёт авансовых платежей по налогу. Порядок заполнения декларации здесь указывать не следует! Особое внимание необходимо обратить на описание порядка формирования налоговой базы, т.к. от этого зависит сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. На основании данных по исследуемой организации привести все составляющие налоговой базы с указанием её величины в соответствующих единицах измерения (стоимостные или натуральные). Например, налоговой базой по налогу на прибыль являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Следует привести перечень всех доходов, полученных исследуемой организацией за последний налоговый период с указанием их величины в стоимостном выражении и с разбивкой на доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не подлежащие налогообложению. Аналогично необходимо рассмотреть расходы по их видам.

На основании выше изложенного студент должен предложить конкретные меры по оптимизации налогооблагаемой базы изучаемого налога в исследуемой организации и подтвердить их расчётами.

Для студентов, обучающихся по профилю – Бухгалтерский учет, анализ и аудит, представляется информация по бухгалтерскому учету изучаемого налога. Дается характеристика счета бухгалтерского учета, на котором ведется учет конкретного налога в организации в соответствии с рабочим планом счетов. Приводятся бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога за последний год на основании приложенных синтетических регистров бухгалтерского учета.

По объему эта часть работы не должна превышать 12-15 страниц.

Выводы и предложения являются смысловым завершением курсовой работы. Они должны содержать конкретные выводы, вытекающие из курсовой работы. При работе над выводами студент должен ясно помнить о целях и задачах, поставленных в начале работы. Заключительная часть показывает, насколько полно удалось студенту справиться с проблемами, вытекающими в ходе исследования выбранной темы. По объему эта часть работы не должна превышать двух страниц.

Курсовая работа должна содержать в себе **список использованной литературы**. В него включаются монографии, журнальные и газетные статьи, законодательные акты. Список литературы должен быть не менее чем из 15 источников информации.

При перечислении источников информации должен быть соблюден следующий порядок:

- нормативно-правовые акты: кодексы, постановления Правительства, федеральные законы, приказы министерств и ведомств, другие акты;
- другая литература и источники из сети Internet.

В пределах каждой части списка литературы источники приводятся в алфавитном порядке, например: Земельный кодекс, Налоговый кодекс, Трудовой кодекс.

Требования к оформлению источников использованной литературы представлены в приложении Ж.

Обязательным в курсовой работе по налогам и налогообложению является наличие **приложений**. В данной части работы располагаются громоздкие таблицы, статистическая информация, которая занимает много места и не может быть размещена в основных разделах курсовой работы. Помимо этого в приложении размещают документацию, которая дополняет информацию, представленную в практической части. Необходимо приложить бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и справку о начисленных налогах за последний исследуемый период, а также учетную политику для целей налогообложения. Кроме того, расчёт налога должен сопровождаться ссылкой на приложение, содержащее копию налоговой декларации за последний налоговый и отчетные периоды по данному налогу. Работа будет содержательней, если автор на конкретных примерах рассмотрит исследуемые вопросы с приложением оправдательных документов. По тексту работы обязательны ссылки на приложения.

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа выполняется в компьютерном варианте на белой бумаге формата А4 через 1,5 интервал между строками: плотность текста 28-30 строк на странице. Размер шрифта – 14, гарнитура - Times New Roman. На странице должны быть оставлены поля: слева – 30 мм, справа – 10

мм, сверху и снизу – 20 мм. Выключка текста должна быть по ширине (выравнивание), заголовки располагают по центру без абзацного отступа. Номер страницы ставится в правом верхнем углу арабскими цифрами без каких-либо обрамлений и точки.

Титульный лист является первой страницей работы, но номер на ней не ставится (приложение В). К курсовой работе прикладывается задание для выполнения курсовой работы (приложение Г) и оценочный лист проверки курсовой работы (приложение Д), которые распечатываются с двух сторон. Нумерация страниц начинается с введения. Структурно работа состоит из содержания (приложение Е), введения, разделов и подразделов, выводов и предложений, списка использованной литературы, приложений, которые оформляются прописными буквами.

Содержание основного текста разделяется на разделы и подразделы. Разделы нумеруются арабскими цифрами, пишутся прописными (заглавными) буквами. Каждый из разделов должен начинаться с новой страницы по центру. После написания заголовка ставится точка. Переносы и сокращения слов в заголовках не допускаются. Расстояние между заголовками разделов, подразделов и текстом – два интервала (или 8 мм).

Подразделы нумеруются в пределах каждого раздела. Их номера состоят из номера раздела и подраздела, разделенных точками. В конце номера перед его названием ставится точка: 2.1., 2.2., и т.д. Название начинается с заглавной буквы (прописной), а далее пишется строчными буквами без абзацного отступа.

Пример:

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1.1. Значение налога на добавленную стоимость в формировании бюджетов РФ

Налог на добавленную стоимость является федеральным косвенным налогом и

Текст следует разделять на абзацы по смыслу. Абзацный отступ составляет 1 см. Для перечисления каких-либо положений или объектов, после обобщающего слова следует поставить двоеточие, перечисление начинать со следующей строки, предварительно поставив тире или букву, или арабскую цифру со скобкой.

Пример 1:

Элементами налогообложения по налогу являются:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка ...

Пример 2:

Основными недостатками исследуемой организации являются:

- 1) отсутствие налогового планирования;
- 2) нарушение сроков уплаты налогов ...

Пример 3:

Таким образом, собственный капитал делится на 2 составляющие:

- а) базисный капитал;
- б) дополнительный капитал.

В тексте не допускаются: подчеркивание, жирный шрифт, жирные точки, галочки и прочие отступления от требований методических указаний. Ссылки на источник литературы указывается в квадратных скобках [2, с. 15].

Оформление таблиц

Таблицы предназначаются для удобного представления большого цифрового материала.

В зависимости от размера таблицы ее следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Громоздкие таблицы, занимающие 2 страницы и более, следует вынести в приложение. Малые таблицы необходимо полностью располагать на одной странице, т.е. без их переноса и продолжений. Таблицы нумеруются арабскими цифрами по всему тексту (сквозная нумерация).

Номер таблицы размещается в левом верхнем углу на одной строке с заголовком. Название таблицы пишется строчными буквами, кроме первой заглавной. Оно должно полностью отражать содержание таблицы, быть точным и кратким, размещаться на одной странице с самой таблицей.

Пример:

Таблица 3 – Показатели факторной модели анализа и его нормативы

Показатель	Полученный результат	Норматив	Разница
H2 – норматив мгновенной ликвидности	35,5%	min20%	15,5%
H3 - норматив текущей ликвидности	73%	min70%	3%
H4 – норматив долгосрочной ликвидности	88%	max120%	32%
H5 – норматив общей ликвидности	30%	min20%	10%

Если перенос таблицы на следующую страницу все-таки необходим, «шапку» таблицы можно заменить соответственно номерами граф. При этом графы нумеруются как в первой, так и в

последующих частях таблицы. Над последующими частями таблицы пишутся слова «Продолжение таблицы 1» (с указанием ее номера) и «Окончание таблицы 1» на следующей странице.

Оформление рисунков

Рисунками в работе именуются все иллюстрации, фотографии, графики, схемы и пр. Рисунок помещается сразу после ссылки на него в тексте или на следующей странице. Он может располагаться и в приложении. Формат рисунка не должен выходить за пределы стандартного листа.

Пример:

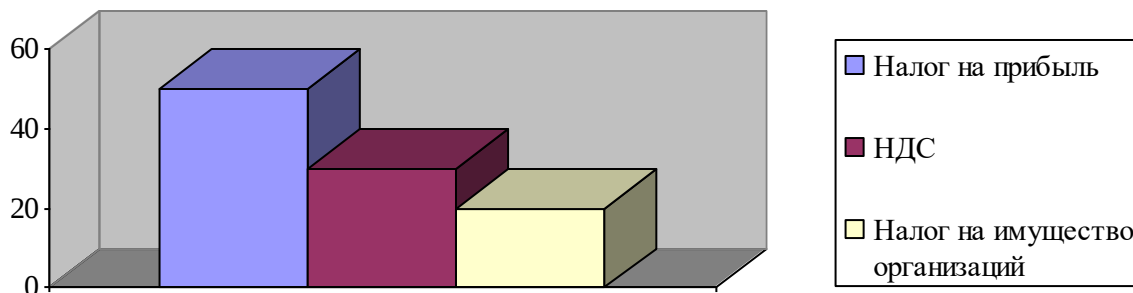


Рисунок 1 – Структура, уплачиваемых налогов в организации в 2020 г., %

Каждый рисунок должен иметь номер, он проставляется арабскими цифрами и помещается вместе с заглавием под рисунком. Нумерация, как и у таблиц, должна быть сквозной. На все рисунки в тексте должны быть ссылки, например: «Как видно из рисунка 2....».

Написание формул

Формулы выполняются в компьютерном варианте по центру страницы, пояснения к формулам пишутся после запятой, с новой строки, без абзацного отступа, начиная со слова «где», после которого не ставится двоеточие.

Пояснения к формуле располагаются колонкой, причем символ отделяется от его расшифровки знаком «тире». Буквенные обозначения даются строго в той последовательности, в которой они приводятся в формуле. В конце расшифровки каждого символа через запятую дается его размерность в сокращенном виде. Формулы нумеруются арабскими цифрами, которые записываются на уровне нижней строки формулы справа в круглых скобках. Нумерация – сквозная по всему тексту. При ссылках на формулу дается ее номер в круглых скобках.

Например:

Коэффициент текущей ликвидности К_{тл} определяется как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств:

$$K_{\text{тл}} = \frac{OA}{KO} * 100\% \quad (15)$$

где OA - оборотные активы, тыс. руб.;

KO — краткосрочные обязательства, тыс. руб..

Выше и ниже каждой формулы или уравнения оставляется не менее одной свободной строки.

Оформление списка использованной литературы

Список использованной литературы начинается с отдельной страницы, пишется прописными буквами. Он включает книги, статьи из журналов и сборников научных трудов, законы, нормативные акты, положения, инструкции и др. Источники литературы располагаются в алфавитном порядке, нумеруются арабскими цифрами и оформляются по ГОСТ-7.1-2003 (приложение Ж).

Оформление приложений

Приложения оформляются после списка использованной литературы, в них помещаются материалы, дополняющие текст основного документа. Ссылки на приложения обязательны.

Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Слово «ПРИЛОЖЕНИЕ А» пишется по центру, обозначается заглавными буквами русского алфавита, начиная с буквы А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. В случае полного использования алфавита допускается обозначать приложения арабскими буквами (А1, Б1, В1 и т.д.).

Все приложения должны иметь отражение на листе приложений с их номерами, названиями и номерами страниц, на которых они начинаются (Приложение К).

Нумерация страниц приложений является продолжением страниц всего текста работы.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕРНЫХ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ:

1. Особенности исчисления налога на прибыль в организации
2. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость
3. Особенности исчисления акцизов

4. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц
5. Особенности исчисления региональных налогов
6. Особенности исчисления единого сельскохозяйственного налога
7. Упрощенная система налогообложения
8. Особенности исчисления земельного налога
9. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Выполненная и представленная студентом курсовая работа проверяется в срок до 10 дней преподавателем – руководителем работы, который дает письменное заключение по работе.

При оценке работы учитывается содержание работы, её актуальность, степень самостоятельности, оригинальность выводов и предложений, качество используемого материала, а также уровень грамотности. Одновременно рецензент отмечает её положительные стороны и недостатки, а в случае надобности указывает, что надлежит доработать.

Работа вместе с рецензией выдается студенту для ознакомления и возможного исправления. Затем работа возвращается преподавателю. Следует помнить, что в проверенный вариант исправления вносить нельзя. Доработку необходимо осуществлять на дополнительно подшитых листах, которые прикладываются к работе после оценочного листа. Если же курсовая работа по заключению рецензента является неудовлетворительной и подлежит переработке, то после исправления она представляется на повторное рецензирование, с обязательным представлением первой рецензии.

Собеседование по курсовой работе является одной из форм проверки знаний у студента по конкретному вопросу.

Цель собеседования:

- показать высокий уровень требований к качеству работы;
- выявить степень глубины, прочности понимания и усвоения студентом разработанной им темы;
- проверить уровень самостоятельности в написании и осмыслении рассмотренных вопросов;
- обнаружить степень свободы в освоении изученного материала, ориентации в литературе.

Во время собеседования должна быть создана атмосфера научного обсуждения, в которой студент может показать не только глубину своих знаний, но и умение высказать собственное мнение и отстаивать свои убеждения. Таким образом, в ходе собеседования студент учится приобретать навыки выступления, научного подхода к изложению содержания работы, ведения дискуссии.

Во время собеседования студент отвечает на заданные ему вопросы, касающиеся проработанной темы курсовой работы. Ответ должен быть четким и по существу.

Каждый студент оценивается по следующим параметрам:

1. Срок сдачи работы
2. Содержательная полнота курсовой работы и четкость изложения
3. Степень раскрытости темы, владения изученным материалом, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций
4. Оформление работы
5. Ответы на вопросы во время собеседования

7.1.1 Шкала и критерии оценки.

В результате проверки курсовой работы выставляется дифференцированная оценка по пятибалльной системе. Работа оценивается по четырем показателям:

- оценки качества процесса подготовки курсовой работы;
- оценки содержания курсовой работы;
- оценки оформления курсовой работы;
- оценки результата участия студента в собеседовании по теме курсовой работы.

Каждый показатель оценивается по пятибалльной шкале, а затем выводится общая итоговая оценка.

Оценку *«отлично»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание темы, дан глубокий критический анализ действующей практики учетно-аналитической работы конкретного предприятия, основные положения могут быть приняты для внедрения в практику, содержится творческий подход к решению проблемных вопросов бухгалтерского и налогового учета в новых условиях хозяйствования, даны экономически обоснованные предложения;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент на все вопросы преподавателя дал аргументированные ответы.

Оценку *«хорошо»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;

- курсовая работа выполнена на высоком уровне, но отдельные разделы освещены поверхностно, неполно, без должного теоретического обоснования или частично не выполняются требования, предъявляемые к работам;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям с некоторыми нарушениями;
- при собеседовании студент показывает теоретические знания по исследуемой проблеме, но излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку *«удовлетворительно»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- в курсовой работе правильно освещены вопросы темы, но отсутствуют практические выводы и предложения по поводу исследуемой проблемы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент допускает ошибки при устных ответах при проверке теоретических знаний по исследуемой проблеме, излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку *«неудовлетворительно»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент нарушал сроки написания курсовой работы;
- в курсовой работе содержатся грубые теоретические ошибки, курсовая работа имеет поверхностную аргументацию по основным положениям темы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании у студента наблюдается частичное или полное не владение материалом курсовой работы, студент не дал правильных ответов на большинство заданных вопросов, т.е. обнаружил серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

Курсовая работа, оцененная на *«неудовлетворительно»*, полностью перерабатывается и представляется заново.

7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Основы налогообложения и налоговая система РФ»

- 1) Эволюция теории налогообложения
- 2) Понятие налога и сбора. Функции налогов
- 3) Понятие и функции налоговой системы. Принципы налогообложения
- 4) Основные элементы налогообложения, классификация налогов.
- 5) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
- 6) Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- 7) Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
- 8) Сущность, цели, задачи налоговой политики
- 9) Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Федеральные налоги»

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Налог на добавленную стоимость
- 3) Акцизы
- 4) Налог на доходы физических лиц

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Специальные налоговые режимы»

- 1) Единый сельскохозяйственный налог
- 2) Упрощенная система налогообложения
- 3) Патентная система налогообложения

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

«Региональные налоги и местные налоги»

- 1) Региональные налоги
- 2) Местные налоги

ВОПРОСЫ

для самостоятельного изучения темы

- 1) Взносы в ПФ
- 2) Взносы в ФСС
- 3) Взносы по ОМС

Общий алгоритм самостоятельного изучения темы

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
- 3) Оформить отчётный материал в виде доклада и выступить с ним на семинарском занятии.

7.2.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ самостоятельного изучения темы

Оценку «отлично» выставляют студенту, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Студенту необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала. Студент должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.

Оценку «удовлетворительно» получает студент, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы студентом допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» говорит о том, что студент не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

8. Входной контроль и текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы

8.1 ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения входного контроля

1. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости является задачей учета:

- а) оперативного;
- б) бухгалтерского;
- в) статистического;
- г) всех в полной мере.

2. Элементами метода бухгалтерского учета общими для ряда наук являются:

- а) оценка, калькуляция и инвентаризация;
- б) баланс, оценка и калькуляция;
- в) баланс и двойная запись;
- г) документация и инвентаризация.

3. Сущность метода двойной записи заключается:

- а) в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении;
- б) в отражении суммы хозяйственной операции на двух взаимосвязанных счетах;
- в) в отражении суммы хозяйственной операции в двух разных измерителях.

4. Инвентаризация необходима:

- а) для определения фактического наличия имущества организации;
- б) для сверки фактического наличия имущества организации с данными бухгалтерского учета;
- в) для контроля за работой материально-ответственных лиц.

5. Хозяйственная операция «Перечислены налоги в бюджет» относится к типу изменений в балансе:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

6. Субсчет представляет собой:

- а) счет аналитического учета;
- б) счет синтетического учета;
- в) дополнительная группировка аналитических счетов;
- г) группировка синтетических счетов

7. Первичный учет предназначен для:

- а) контроля хозяйственной деятельности предприятия;
- б) измерения, регистрации и учета хозяйственных операций в момент их совершения;
- в) для составления отчетности

8. Основными пользователями информации финансового учета являются:

- а) внешние пользователи;
- б) внутренние пользователи;
- в) внешние и внутренние пользователи

9. На каком счете учитываются расчеты с бюджетом по налогам и сборам:

- а) 68;
- б) 69;
- в) 70.

10. Сальдо счета бухгалтерского учета - это:

- а) разность дебетового и кредитового оборотов;
- б) остаток счета;
- в) шифр-код счета.

11. Источниками имущества являются:

- а) прибыль, уставный капитал, денежные средства;
- б) собственный капитал и заемные средства;
- в) основные средства, уставный капитал, резервный капитал.

12. Документами четвертого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета являются:

- а) Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс, различные ПБУ;
- б) учетная политика организации, рабочий план счетов и др.;
- в) методические рекомендации по расчету налогов и заполнению различных форм отчетности;
- г) Положения по бухгалтерскому учету и отчетности.

13. Субсчета - это:

- а) счета первого порядка;
- б) связующее звено между синтетическими и аналитическими счетами;
- в) связующее звено между синтетическими счетами.

14. План счетов бухгалтерского учета – это ...

- а) совокупность счетов синтетических и аналитических;
- б) перечень всех аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических, аналитических и субсчетов;
- г) классификация общей номенклатуры синтетических счетов бухгалтерского учета.

15. К внеоборотным активам относится:

- а) здания и сооружения, машины и оборудование, передаточные устройства;
- б) основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке;
- в) строительство и приобретение основных средств;
- г) капитальные вложения в основные средства и внеоборотные активы.

16. К оборотным активам относится:

- а) запасы и затраты, денежные средства, расчеты и прочие активы;
- б) сырье, запасные части, строительные материалы, семена, корма;
- в) инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, незавершенное производство;
- г) животные на выращивании и откорме, денежные средства и расчеты.

17. Дебиторская задолженность – это ...

- а) должники организации;
- б) средства данной организации, временно находящиеся у других организаций и физических лиц, подлежащие возврату по истечении определенного периода;
- в) организации и лица, по отношению к которым данная организация имеет задолженность.

18. Кредиторская задолженность – это ...

- а) задолженность другим организациям и лицам;
- б) задолженность, связанная с передачей средств или оказанием услуг без немедленной оплаты;
- в) задолженность поставщикам, подрядчикам и бюджету.

19. К организациям и лицам, которые могут быть кредиторами, относятся:

- а) расчеты с покупателями и заказчиками, с бюджетом, с подотчетными лицами;
- б) расчеты с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, с персоналом по оплате труда, с банком по полученным кредитам, с прочими кредиторами.

20. К источникам заемных средств относятся:

- а) обязательства по расчетам;
- б) расчеты по долгосрочным, краткосрочным кредитам и займам, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с прочими кредиторами;
- в) кредиторская задолженность;
- г) долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

ответов на тестовые вопросы входного контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 50 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

8.2. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому студент должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю.

Контроль проводится в виде тестирования: по итогам изучения 1 темы 1 раздела, 2 темы 1 раздела, 3, 4 тем 1 раздела, 2 раздела, 3 раздела.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

ответов на тестовые вопросы текущего контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 50 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

ВОПРОСЫ

для самоподготовки к семинарским занятиям

Тема 1. Налог на прибыль организаций

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
4. Какие основные налоговые ставки по налогу на прибыль?
5. Какой порядок исчисления и перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль?
6. Что включается в состав внереализационных доходов, расходов?
7. Перечислите доходы и расходы, не включаемые при исчислении налога на прибыль.

8. Перечислите расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией.
9. Какие методы начисления амортизации применяются в налоговом учете налога на прибыль?
10. Какие расходы при исчислении налога на прибыль являются нормируемыми?

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

1. Кто является налогоплательщиками налога на добавленную стоимость?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
3. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг)?
4. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления?
5. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является ввоз товаров (работ, услуг) на территорию РФ?
6. Какие основные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость?
7. Какой порядок исчисления налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?
8. В какие сроки и в каком порядке должен быть перечислен налога на добавленную стоимость в налоговые органы?
9. Что является документами налогового учета налога на добавленную стоимость, порядок их заполнения?
10. Какие налогоплательщики могут получить освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость?

Тема 3. Акцизы

1. Кто является налогоплательщиками акцизов?
2. Что относится к подакцизным товарам?
3. Что является объектом налогообложения по акцизам?
4. Какие операции не признаются объектом налогообложения акцизами?
5. Какой порядок определения налоговой базы по акцизам?
6. Какие виды налоговых ставок могут быть утверждены в НК РФ?
7. Что является налоговым периодом по акцизам?
8. Какой порядок исчисления акцизов к уплате в бюджет?
9. В какие сроки должен быть перечислены акцизы в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая декларация по акцизам?

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
3. Какие доходы облагаются и не облагаются налогом на доходы физических лиц?
4. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
5. Что относится к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
6. Что относится к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
7. Что относится к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
8. Какие налоговые ставки применяются при исчислении налога на доходы физических лиц?
9. Какие особенности исчисления налога на доходы физических лиц имеются у налоговых агентов?
10. Какие особенности исчисления налога на доходы физических лиц имеются у индивидуальных предпринимателей?

Тема 5. Единый сельскохозяйственный налог

1. Кто является налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога?
2. Какой порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Что является объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу?
4. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
5. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
6. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

7. Какая налоговая ставка применяется при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
8. Что является отчетным и налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу?
9. В какие сроки единый сельскохозяйственный налог уплачивается в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу?

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

1. Кто имеет и не имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
2. Какой порядок перехода на упрощенную систему налогообложения?
3. При каких условиях налогоплательщик теряет право на применение упрощенной системы налогообложения?
4. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
5. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
6. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
7. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
8. Какая налоговая ставка применяется при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
9. Что является отчетным и налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения?
10. Порядок исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 7. Патентная система налогообложения

1. Кто является налогоплательщиками единого налога при применении патентной системы налогообложения?
2. Какой порядок перехода на уплату единого налога при применении патентной системы налогообложения?
3. Что является объектом налогообложения при патентной системе налогообложения?
4. Порядок исчисления налога при патентной системе налогообложения?
5. Порядок уплаты налога при патентной системе налогообложения?

Тема 8. Налог на имущество организаций

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Какое и имущество не облагается налогом на имущество организаций?
4. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период.
5. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за налоговый период.
6. По какому имуществу налоговая база определяется исходя из ее кадастровой стоимости?
7. Какая налоговая ставка применяется при исчислении налога на имущество организаций?
8. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
9. В какие сроки налог на имущество организаций уплачивается в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая отчетность по налогу на имущество организаций?

Тема 9. Транспортный налог

1. Кто является налогоплательщиками транспортного налога?
2. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения по транспортному налогу?
3. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?
4. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.
5. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
6. Порядок исчисления авансовых платежей по транспортному налогу за отчетный период?
7. Порядок исчисления транспортного налога за налоговый период?
8. Как исчисляется транспортный налог по транспортным средствам, которые находились в собственности налогоплательщика неполный календарный год?

9. В какие сроки транспортный налог уплачивается в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая отчетность по транспортному налогу?

Тема 10. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество физических лиц?
2. Какое имущество является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
4. Как исчисляется налог на имущество физических лиц по имуществу, которое находилось в собственности налогоплательщика неполный календарный год?
5. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
6. Кто является налогоплательщиками земельного налога?
7. Какие земельные участки признаются и не признаются объектом налогообложения?
8. Какие налоговые ставки установлены по земельному налогу?
9. Порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций.
10. В какие сроки сдается налоговая отчетность по земельному налогу?

Тема 11. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Кто является плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
2. Какие выплаты облагаются страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
3. Какие выплаты не облагаются страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
4. Порядок определения базы для исчисления страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
5. Какие тарифы установлены для исчисления страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
6. Какие тарифы установлены для исчисления страховых взносов для лиц, не производящих выплаты физическим лицам?
7. Порядок исчисления страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
8. Порядок исчисления страховых взносов для лиц, не производящих выплаты физическим лицам.
9. В какие сроки уплачиваются страховые взносы?
10. В какие сроки сдается отчетность по страховым взносам?

Общий алгоритм самоподготовки

В процессе подготовки к семинарскому занятию обучающийся изучает представленные выше вопросы по темам. На занятии обучающийся демонстрирует свои знания по изученным вопросам в форме устного ответа.

8.2.1 Шкала и критерии оценивания самоподготовки по темам семинарских занятий

Шкала и критерии оценки

- оценка «*зачтено*» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.
- оценка «*не зачтено*» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

9. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей

	программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по университету
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом выпускающего факультета
Форма экзамена -	<i>Письменный</i>
Процедура проведения экзамена -	представлена в фонде оценочных средств по дисциплине (см. Приложение 9)
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в фонде оценочных средств по дисциплине (см. Приложение 9) 2) охватывает разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	представлены в фонде оценочных средств по дисциплине (см. Приложение 9)

9.2 ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА

Для получения допуска к экзамену студент должен прослушать лекции, регулярно посещать семинарские занятия и принимать в них активное участие.

Студенты, пропустившие занятия должны отработать в порядке, согласованном с преподавателем. По всем видам текущего контроля должны быть получены положительные оценки. Кроме этого, должны быть сданы задания ВАРС.

Итоговый контроль проводится в форме письменного экзамена. Экзаменационный билет включает теоретический вопрос, тестовые вопросы (Тестовые задания формируются из базы заданий текущего контроля) и задачу. На подготовку к ответу на экзаменационный билет отводится 1 час.

9.3 Перечень примерных вопросов к экзамену

1. История развития теории налогообложения.
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Основные элементы налогообложения.
4. Понятие налоговой системы РФ
5. Принципы налогообложения
6. Классификация налогов
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
9. Сущность, цели, задачи налоговой политики
10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации
11. Элементы налогообложения налога на прибыль.
12. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
13. Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль.
14. Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль.
15. Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.
16. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
17. Элементы налогообложения акцизов.
18. Элементы налогообложения НДФЛ.
19. Налоговые вычеты по НДФЛ.
20. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
21. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
22. Единый сельскохозяйственный налог.
23. Упрощенная система налогообложения.
24. Патентная система налогообложения.
25. Элементы налогообложения налога на имущество организаций.
26. Элементы налогообложения транспортного налога.
27. Элементы налогообложения земельного налога.
28. Элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.

Бланк экзаменационного билета

Образец

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»

Экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для студентов направления подготовки 38.03.01 – Экономика

1. Назовите основные элементы налогообложения.

2. Тестовые задания:

1. В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС:

- а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 3 млн руб.;
- б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;
- в) если за три любых календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

2. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

3. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется при продаже дома, если он находился в собственности налогоплательщика:

- а) не менее 3-х лет;
- б) менее 3 лет;
- в) не менее 5 лет.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

3. Задача.

Определить налог на доходы с физических лиц по следующим данным:

а) работнику начислили за январь:

- заработная плата – 15 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,

б) за февраль:

- заработная плата – 12 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,
- пособие по временной нетрудоспособности – 2400 руб.

Работник имеет на иждивении 1 ребенка.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ответов на вопросы промежуточного контроля

«отлично» – материал усвоен глубоко и прочно; излагается грамотно, логично, последовательно, теория увязывается с практикой; при изменении постановки вопроса студент не затрудняется; аргументирует выводы, ссылаясь не только на учебную, но и дополнительную литературу, получено более 85% правильных ответов на тестовые задания, задача решена верно.

«хорошо» – программный материал усвоен твёрдо, излагается грамотно, по существу; в ответе нет существенных неточностей, теоретические вопросы правильно увязываются с практикой, получено от 66 до 85% правильных ответов на тестовые задания, задача решена верно.

«удовлетворительно» – есть знание основного материала, но допускаются неточности в формулировках, нарушается последовательность изложения, имеются затруднения в увязке теоретического материала с практикой, получено от 51 до 65% правильных ответов на тестовые задания, в задаче возможны неточности.

«неудовлетворительно» – не усвоена значительная часть программного материала (30-40% и более). Получено менее 50% правильных ответов на тестовые задания. Задача не решена или решена неверно.

Выставление оценки осуществляется с учетом описания показателей, критериев и шкал оценивания компетенций по дисциплине, представленных в таблице 1.2

10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Электронная версия актуального УМКД, адаптированная для обучающихся, выставляется в информационно-образовательной среде университета.

ПЕРЕЧЕНЬ литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины Б1.В.11 Налоги и налогообложение	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т. А. Сильвестровой. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 531 с. ISBN 978-5-16-013334-8 – Текст : электронный. – URL: https://znanium.com/read?id=344863 (дата обращения: 30.04.2021). – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.	http://znanium.com
Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О. Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. – 175 с. ISBN 978-5-16-106092-6 – Текст : электронный. – URL: https://znanium.com/read?id=349117 (дата обращения: 30.04.2021). – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.	http://znanium.com
Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Сидоров, Д.Ю. Бобошко. – М. – ИНФРА-М, 2019. – 235 с. ISBN 978-5-16-013779-7 – Текст : электронный. – URL: https://znanium.com/read?id=339551 (дата обращения: 30.04.2021). – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.	http://znanium.com
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ	Справочная правовая система КонсультантПлюс
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ	Справочная правовая система КонсультантПлюс
Налоговый вестник. - М. : ИД "Налоговый вестник", 1994 -	НСХБ

Образец оформления титульного листа курсовой работы
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ П.А. СТОЛЫПИНА»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

ОПОП по направлению 38.03.01 – Экономика

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема: «Особенности исчисления налога на прибыль в (название организации)»

Студента (___ группа, _____ форма
обучения)

(подпись)

И.О. Фамилия

Дата сдачи КР

Отметка о допуске КР
к собеседованию:
Руководитель КР
доцент, к.э.н.

И.О. Фамилия

Дата собеседования

Оценка

Омск – 2021

Образец оформления задания для выполнения курсовой работы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина» Экономический факультет ОПОП по направлению 38.03.01 – Экономика ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ по дисциплине Налоги и налогообложение	
Студент:	<i>Фамилия Имя Отчество</i>
Общая тематическая направленность НИР студента:	Налогообложение на предприятии
Объект наблюдения курсовой работы:	<i>Название предприятия</i>
Тема курсовой работы	<i>Название темы КР</i>
Срок сдачи студентом выполненной курсовой работы на выпускающую кафедру:	<i>До _____ 2021г.</i>
Основные требования к выполнению курсовой работы:	
1	2
1. Общие требования к структуре курсовой работы:	1 – теоретическая часть; 2 – аналитический раздел, включающий: - характеристику предприятия; - состояние изучаемого вопроса на предприятии; - рекомендательный раздел практической части.
2. Ключевые требования к содержанию курсовой работы:	- систематизация теоретических, методологических и нормативно-правовых источников по теме исследования; - выявление проблем или перспектив совершенствования предмета исследования КР по итогам проведённого анализа; - разработка и обоснование рекомендаций.
3. Общие требования к написанию курсовой работы:	- авторская самостоятельность; полнота исследования; - высокий теоретический и практический уровень выполненной КР; - внутренняя логическая связь; последовательность изложения материала текста КР; - грамотное изложение текста.
4. Исходные данные для написания курсовой работы:	- нормативно-правовые акты РФ в области налогообложения; - научная литература и публикации по теме исследования; - документы организации – объекта наблюдения, необходимые для выполнения курсовой работы в соответствии с видом и темой работы.

1	2
5. Перечень (примерный) подлежащих разработке основных вопросов:	
1)	Теоретические аспекты налогообложения выбранного налога
2)	Характеристика предприятия - объекта наблюдения
3)	Характеристика элементов налогообложения, учетной политики предприятия и расчет налога на основе данных предприятия, а также рекомендации по оптимизации налогообложения на предприятии - объекте наблюдения
6. Перечень (примерный) обязательного дополнительного материала:	
1)	Первичные документы по учету конкретного налога
2)	Регистры синтетического и аналитического учета налогов и страховых взносов
3)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговая отчетность предприятия
4)	Приложения различного характера, дополняющие текст курсовой работы
7. Требования к компоновке и оформлению курсовой работы	
Изложены в методических указаниях по написанию КР	
8. План-график выполнения курсовой работы:	
Изложен в методических указаниях по написанию КР	
9. Требования, связанные с собеседованием по курсовой работе	
1)	В ходе собеседования по курсовой работе продемонстрировать:
	- готовность решать профессиональные задачи, предусмотренные ОПОП по направлению 38.03.01 – Экономика, с учётом профессиональной направленности программы;
	- надлежащий уровень профессионального мировоззрения, научной и общей культуры
2)	Другие требования изложены в методических указаниях

Дата выдачи задания

Руководитель курсовой работы,

Доцент, к.э.н.

Задание к исполнению принял

Студент

(подпись)

И.О. Фамилия

И.О. Фамилия

Образец оформления оценочного листа проверки курсовой работы

ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ ПРОВЕРКИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ				
Студент очной формы обучения	<i>И.О. Фамилия</i>			
Курсовая работа сдана на проверку -	без нарушения / с нарушением установленных сроков			
А. Поэлементная оценка представленной на проверку КР				
Элементы КР	Наличие данного элемента в проверяемой КР (+/-)	Качественная характеристика* исполнения элемента КР по позициям:		
		Содержательная сторона		Оформление
		содержательная полнота	чёткость и логика изложения	
Титульный лист		X	X	
Задание студенту на курсовую работу		X	X	
Содержание		X	X	
Введение				
1. Название первой главы				
2. Название второй главы				
Выводы и предложения				
Список использованной литературы			X	
Приложения			X	
Б. Показатели качественной характеристики документа в целом				
Б.1 Уровень представленности (полнота отражения) в КР предусмотренных разделов:	<i>(полный охват/ практически полный охват/ не полный охват)</i>	Б.2 Доказательность выводов и обоснованность рекомендаций:	<i>(не вызывает сомнений/ вызывает некоторые сомнения/ вызывает сомнения)</i>	
Б.3 Общий уровень грамотности изложения текста КР:	<i>(высокий/ приемлемый/ неприемлемый)</i>	Б.4 Творческий подход к формированию КР:	<i>(имеет место/ не проявлен)</i>	
* Рекомендуемая шкала качественных характеристик элементов работы и условных обозначений по ней: Соответствует установленным требованиям (СТ). - Частично отклоняется от установленных требований (ОТ). - Существенно отклоняется от установленных требований, но не ниже предельно допускаемого уровня (ПТ). - Отклонение от установленных требований ниже допускаемого уровня (НПТ)				

ОБЩИЕ ВЫВОДЫ ПО ИТОГАМ ПРОВЕРКИ КР:

ЗАМЕЧАНИЯ ПО КУРСОВОЙ РАБОТЕ:

Руководитель курсовой работы _____ *И.О. Фамилия*