

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 17.11.2023 08:54:26

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

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

Экономический факультет

ОПОП по направлению 38.03.02 Менеджмент

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

Б1.В.21 Налоги и налогообложение

Направленность (профиль) «Государственное и муниципальное управление»

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	7
3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося	7
4. Лекционные занятия	8
5. Практические занятия по курсу и подготовка обучающегося к ним	9
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины	10
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС	12
7.1. Рекомендации по написанию реферата	12
7.1.1. Шкала и критерии оценивания	13
7.2. Рекомендации по самостоятельному изучению тем	14
7.2.1. Шкала и критерии оценивания	15
8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося	15
8.1. Вопросы для входного контроля	15
8.2. Текущий контроль успеваемости	18
8.2.1. Шкала и критерии оценивания	20
9. Промежуточная (семестровая) аттестация	21
9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации по результатам изучения дисциплины	21
9.2. Процедура проведения промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	21
10. Учебно-информационные источники для изучения дисциплины	22
Приложение 1 Образец оформления титульного листа реферата	23
Приложение 2 Образец оформления оценочного листа проверки реферата	24

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 за-действована дисциплина		Код и наименова-ние индикатора достижений ком-петенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (дей-ствовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Общепрофессиональные компетенции					
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-1 _{пк-1} понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике	Основные положения налогового законодательства	Выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Применения нормативных актов налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов
ПК-1	Способен к использованию инструментов качественного и количественного анализа при оценке результатов работы органов государственного и муниципального управления, программ и итогов социально-экономического развития страны, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, отраслей экономики и социальной сферы	ИД-2 _{пк-1} умеет применять инструменты качественного и количественного анализа при оценке результатов работы органов государственного и муниципального управления, программ и итогов социально-экономического развития страны, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, отраслей экономики и социальной сферы	Содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Расчета и оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

1.2. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и статус формирования компетенции в рамках дисциплины								
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								
Не зачтено		Зачтено						
Характеристика сформированности компетенции								
		Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач		1. Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач. 2. Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач. 3. Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач.				
Критерии оценивания								
УК-10	ИД-1 _{УК-10}	Полнота знаний	Основные положения налогового законодательства	Не знает основные положения налогового законодательства	Знает основные положения налогового законодательства			тестирование; реферат; опрос, зачет
		Наличие умений	Выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Не умеет выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Умеет выбирать 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 налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Может применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов			
ПК-1	ИД-2 _{ПК-1}	Полнота знаний	Содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Не знает содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Знает содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов			тестирование; реферат; опрос, зачет
		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	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	Может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов			

2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины

2.1 Организационная структура, трудоемкость и план изучения дисциплины

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	в т.ч. по семестрам обучения		
	очная форма	заочная форма	очно-заочная
	7 семестр.	5 курс	8 семестр.
1. Аудиторные занятия, всего	42	12	42
- Лекции	20	6	12
- Практические занятия (включая семинары)	22	6	14
2. Внеаудиторная академическая работа студентов	102	128	118
2.1 Фиксированные виды внеаудиторных самостоятельных работ:			
Выполнение и сдача реферата	20	20	20
2.2 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы	20	40	36
2.3 Самоподготовка к аудиторным занятиям	30	30	30
2.4 Самоподготовка к участию и участие в контрольно-оценочных мероприятиях, проводимых в рамках текущего контроля освоения дисциплины (за исключением учтённых в пп. 2.1 – 2.2):	32	32	32
3. Подготовка и сдача зачета по итогам освоения дисциплины		4	
ОБЩАЯ трудоемкость дисциплины:	Часы	144	144
	Зачетные единицы	4	4

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

цесс

Номер и наименование раздела учебной дисциплины. Укрупнённые темы раздела	Трудоемкость раздела и её распределе- ние по видам учебной работы, час.							Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестаци	№№ компетенций, на формирование кото- рых ориентирован раздел	
	Общая	Аудиторная работа				ВАРС				
		всего	лекции	занятия		всего	фикси- рованные виды			
				практические (всех форм)	лабора- торные					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Очная форма обучения										
Основы налогообложения и налоговая си- стема РФ и других стран	44	2		2		42	20	-	УК-10.1; ПК-1.2	
1. Федеральные налоги								Тестирование		
1.1. Налог на прибыль организаций	10	4	2	2		6		Тестирование		
1.2. Налог на добавленную стоимость нало- ги	10	4	2	2		6		Тестирование		
1.3. Акцизы	10	4	2	2		6		Тестирование		
1.4. Налог на доходы физических лиц	10	4	2	2		6		Тестирование		
2. Специальные налоговые режимы								Тестирование		
2.1. Единый сельскохозяйственный налог	10	4	2	2		6		Тестирование		
2.2. Упрощенная система налогообложения	10	4	2	2		6		Тестирование		
2.3. Патентная система налогообложения	10	4	2	2		6		Тестирование		
3. Региональные налоги и местные налоги								Тестирование		
3.1. Региональные налоги	10	4	2	2		6		Тестирование		
3.2. Местные налоги	10	4	2	2		6		Тестирование		
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	10	4	2	2		6	Тестирование			
Промежуточная аттестация							Зачет			
Итого по учебной дисциплине	144	42	20	22	-	102	20			
Заочная форма обучения										
Основы налогообложения и налоговая си- стема РФ и других стран	50	2	1	1		48	20	-	УК-10.1; ПК-1.2	
1. Федеральные налоги	24	4	2	2		20		Опрос		
1.1. Налог на прибыль организаций								Опрос		
1.2. Налог на добавленную стоимость нало- ги								Опрос		
1.3. Акцизы								Опрос		
1.4. Налог на доходы физических лиц								Опрос		
2. Специальные налоговые режимы	22	2	1	1		20		Опрос		
2.1. Единый сельскохозяйственный налог								Опрос		
2.2. Упрощенная система налогообложения								Опрос		
2.3. Патентная система налогообложения								Опрос		
3. Региональные налоги и местные налоги	22	2	1	1		20		Опрос		

3.1. Региональные налоги									
3.2. Местные налоги									
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	22	2	1	1		20		Тестирование	
Промежуточная аттестация	4							Зачет	
Итого по учебной дисциплине	144	12	6	6		128	20		
Очно-заочная форма обучения									
Основы налогообложения и налоговая система РФ и других стран	40	2		2		38		-	
1. Федеральные налоги								Тестирование	
1.1. Налог на прибыль организаций	12	4	2	2		8		Тестирование	
1.2. Налог на добавленную стоимость налогов	12	4	2	2		8		Тестирование	
1.3. Акцизы	10	2	1	1		8		Тестирование	
1.4. Налог на доходы физических лиц	10	2	1	1		8		Тестирование	
2. Специальные налоговые режимы								Тестирование	
2.1. Единый сельскохозяйственный налог	10	2	1	1		8		Тестирование	
2.2. Упрощенная система налогообложения	10	2	1	1		8		Тестирование	
2.3. Патентная система налогообложения	10	2	1	1		8		Тестирование	
3. Региональные налоги и местные налоги								Тестирование	
3.1. Региональные налоги	10	2	1	1		8		Тестирование	
3.2. Местные налоги	10	2	1	1		8		Тестирование	
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды	10	2	1	1		8		Тестирование	
Промежуточная аттестация								Зачет	
Итого по учебной дисциплине	144	26	12	14	-	118	20		

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.

4. Лекционные занятия

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

Таблица 3 - Лекционный курс.

Примерный тематический план чтения лекций по разделам учебной дисциплины							
Номер		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.			Используемые интерактивные формы	
раздела	лекции		очная форма	заочная форма	очно-заочная форма		
1	2	3	4	5	6	7	
0	1	Тема: Основы налогообложения и налоговая система РФ	-	1	-	Лекция-визуализация	
		1) Понятие налога и сбора. Функции налогов					
		2) Основные элементы налогообложения.					
1	2	Тема: Налог на прибыль организаций	2	2	2		

		1) Элементы налогообложения налога на прибыль организаций				Лекция-визуализация
		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				
		3) Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога на добавленную стоимость				
	4	Тема: Акцизы	2		1	
		1) Элементы налогообложения акцизов				
	5	Тема: Налог на доходы физических лиц	2		1	
		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	2	1	1	
		1) Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения				
		2) Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения				
	8	Тема: Патентная система налогообложения	2		1	
		1) Порядок и условия применения патентной системы налогообложения				
		2) Элементы налогообложения при применении патентной системы налогообложения				
3	9	Тема: Региональные налоги	2	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	Тема: Страховые взносы во внебюджетные фонды	2	1	1	
		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			20	6	12	
Всего лекций по учебной дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:		час	
- очная форма обучения		20	- очная форма обучения		20	
- заочная форма обучения		6	- заочная форма обучения		6	
- очно-заочная форма обучения		12	- очно-заочная форма обучения		12	
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

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	2	1	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	2	2	2		ОСП
	3	Налог на добавленную стоимость	2		2		ОСП
	4	Акцизы	2		1		ОСП
	5	Налог на доходы физических лиц	2		1	Ситуационные задачи	ОСП
2	6	Единый сельскохозяйственный налог	2	1	1		ОСП
	7	Упрощенная система налогообложения	2		1	Ситуационные задачи	ОСП
3	8	Налог на имущество организаций	2	1	1		ОСП
	9	Транспортный налог	2		1		ОСП
	10	Налог на имущество физических лиц. Земельный налог	2		1	Ситуационные задачи	ОСП
4	11	Страховые взносы во внебюджетные фонды	2	1	1		ОСП
Всего практических занятий по учебной дисциплине:			час	Из них в интерактивной форме:			час
- очная форма обучения			22	- очная форма обучения			22
- заочная форма обучения			6	- заочная форма обучения			6
- очно-заочная форма обучения			14	- очно-заочная форма обучения			14
В том числе в формате семинарских занятий:							
- очная форма обучения			2				
- 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, Страховое дело и 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 написанию рефератов

Учебные цели, на достижение которых ориентировано выполнение реферата: получить целостное представление об основных современных проблемах макроэкономики и путей их решения.

Учебные задачи, которые должны быть решены студентом в рамках выполнения реферата:

- детальное рассмотрение наиболее актуальных проблем экономической теории;
- формирование и отработка навыков экономического исследования, накопление опыта работы с научной литературой, подбора и анализа фактического материала;
- совершенствование в изложении своих мыслей, критики, самостоятельного построения структуры работы, постановки задач, раскрытие основных вопросов, умение сформулировать логические выводы и предложения.

Место реферата в структуре дисциплины

Разделы дисциплины, освоение которых обучающимися сопровождается или завершается выполнением реферата		Компетенции, формирование/развитие которых обеспечивается в ходе выполнения реферата
№	Наименование	
0	Основы налогообложения и налоговая система РФ	УК-10.1; ПК-1.2

Перечень примерных тем рефератов

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

Этапы работы над рефератом

Выбор темы. Очень важно правильно выбрать тему. Выбор темы не должен носить формальный характер, а иметь практическое и теоретическое обоснование.

Автор реферата должен осознанно выбрать тему с учетом его познавательных интересов или он может увязать ее с темой будущей магистерской работы. В этом случае магистранту предоставляется право самостоятельного (с согласия преподавателя) выбора темы реферата из списка тем, рекомендованных кафедрой по данной дисциплине (см. выше). При этом весьма полезными могут оказаться советы и обсуждение темы с преподавателем, который может оказать помощь в правильном выборе темы и постановке задач.

Если интересующая тема отсутствует в рекомендательном списке, то по согласованию с преподавателем студенту предоставляется право самостоятельно предложить тему реферата, раскрывающую содержание изучаемой дисциплины. Тема не должна быть слишком общей и глобальной, так как небольшой объем работы (до 20 страниц) не позволит раскрыть ее.

При выборе темы необходимо учитывать полноту ее освещения в имеющейся научной литературе. Для этого можно воспользоваться тематическими каталогами библиотек и библиографическими указателями литературы, периодическими изданиями и ежемесячными указателями психолого - педагогической литературы, либо справочно-библиографическими ссылками изданий посвященных данной теме.

После выбора темы составляется список изданной по теме (проблеме) литературы, опубликованных статей, необходимых справочных источников.

Знакомство с любой научной проблематикой следует начинать с освоения имеющейся основной научной литературы. При этом следует сразу же составлять библиографические выходные данные (автор, название, место и год издания, издательство, страницы) используемых источников. Названия работ иностранных авторов приводятся только на языке оригинала.

Начинать знакомство с избранной темой лучше всего с чтения обобщающих работ по данной проблеме, постепенно переходя к узкоспециальной литературе.

На основе анализа прочитанного и просмотренного материала по данной теме следует составить тезисы по основным смысловым блокам, с пометками, собственными суждениями и оценками. Предварительно подобранный в литературных источниках материал может превышать необходимый объем реферата, но его можно использовать для составления плана реферата.

Составление плана. Автор по предварительному согласованию с преподавателем может самостоятельно составить план реферата, с учетом замысла работы, либо взять за основу рекомендуемый план, приведенный в данных методических указаниях по соответствующей теме. Правильно построенный план помогает систематизировать материал и обеспечить последовательность его изложения.

Наиболее традиционной является следующая структура реферата:

Титульный лист.

Оглавление (план, содержание).

Введение.

Глава 1 (полное наименование главы).

1.1. (полное название параграфа, пункта);

1.2. (полное название параграфа, пункта).

Глава 2 (полное наименование главы).

2.1. (полное название параграфа, пункта);

2.2. (полное название параграфа, пункта).

Заключение (или выводы).

Список использованной литературы.

Приложения (по усмотрению автора).

}

Основная часть

Титульный лист заполняется по единой форме (Приложение 1).

Оглавление (план, содержание) включает названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

Введение. В этой части реферата обосновывается актуальность выбранной темы, формулируются цели работы и основные вопросы, которые предполагается раскрыть в реферате, указываются

используемые материалы и дается их краткая характеристика с точки зрения полноты освещения избранной темы. Объем введения не должен превышать 1-1,5 страницы.

Основная часть реферата может быть представлена одной или несколькими главами, которые могут включать 2-3 параграфа (подпункта, раздела).

Здесь достаточно полно и логично излагаются главные положения в используемых источниках, раскрываются все пункты плана с сохранением связи между ними и последовательности перехода от одного к другому.

Автор должен следить за тем, чтобы изложение материала точно соответствовало цели и названию главы (параграфа). Материал в реферате рекомендуется излагать своими словами, не допуская дословного переписывания из литературных источников. В тексте обязательны ссылки на первоисточники, т.е. на тех авторов, у которых взят данный материал в виде мысли, идеи, вывода, числовых данных, таблиц, графиков, иллюстраций и пр.

Работа должна быть написана грамотным литературным языком. Сокращение слов в тексте не допускается, кроме общеизвестных сокращений и аббревиатуры. Каждый раздел рекомендуется заканчивать кратким выводом.

Заключение (выводы). В этой части обобщается изложенный в основной части материал, формулируются общие выводы, указывается, что нового лично для себя вынес автор реферата из работы над ним. Выводы делаются с учетом опубликованных в литературе различных точек зрения по проблеме рассматриваемой в реферате, сопоставления их и личного мнения автора реферата. Заключение по объему не должно превышать 1,5-2 страниц.

Приложения могут включать графики, таблицы, расчеты. Они должны иметь внутреннюю (собственную) нумерацию страниц.

Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература, периодические издания и электронные источники информации. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Процедура оценивания

При аттестации бакалавра по итогам его работы над рефератом, руководителем используются критерии оценки качества **процесса подготовки реферата**, критерии оценки **содержания реферата**, критерии оценки **оформления реферата**, критерии оценки **участия студента в контрольно-оценочном мероприятии**.

1. Критерии оценки содержания реферата: степень раскрытия темы; самостоятельность и качество анализа теоретических положений; глубина проработки, обоснованность методологической и методической программы исследования; качество анализа объекта и предмета исследования; проработка литературы при написании реферата.

2 Критерии оценки оформления реферата: логика и стиль изложения; структура и содержание введения и заключения; объем и качество выполнения иллюстративного материала; качество ссылок и списка литературы; общий уровень грамотности изложения.

3. Критерии оценки качества подготовки реферата: способность работать самостоятельно; способность творчески и инициативно решать задачи; способность рационально планировать этапы и время выполнения реферата, диагностировать и анализировать причины появления проблем при выполнении реферата, находить оптимальные способы их решения; дисциплинированность, соблюдение плана, графика подготовки диссертации; способность вести дискуссию, выстраивать аргументацию с использованием результатов исследований, демонстрация широты кругозора;

4. Критерии оценки участия бакалавра в контрольно-оценочном мероприятии: способность и умение публичного выступления с докладом; способность грамотно отвечать на вопросы;

7.1.1 ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

– оценка «отлично» по реферату присваивается за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы, содержательность доклада и презентации;

– оценка «хорошо» по реферату присваивается при соответствии выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов или недостатков в представлении результатов к защите;

– оценка «удовлетворительно» по реферату присваивается за неполное раскрытие темы, выводов и предложений, носящих общий характер, отсутствие наглядного представления работы и затруднения при ответах на вопросы;

– оценка «неудовлетворительно» по реферату присваивается за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы.

Оценка по реферату расписывается преподавателем в оценочном листе.

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

«Страховые взносы во внебюджетные фонды»

- 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, непроизводящих 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 и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	зачёт
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины
	2) процедура проводится в рамках ВАО, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине
Процедура получения зачёта -	Представлены в Фонде оценочных средств по данной учебной дисциплине (см. – Приложение 9)

9.2 ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА

Зачет проводится по завершении изучения дисциплины, как правило, на последнем аудиторном занятии. Зачет служит формой контроля уровня усвоения обучающимися учебного материала занятий семинарского типа с выставлением отметки: «зачтено», «не зачтено». Зачет может устанавливаться как по учебной дисциплине в целом, так и по отдельным её частям. Промежуточная аттестация по дисциплине в форме зачета осуществляется по результатам текущего контроля успеваемости при выполнении всех видов текущего контроля, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Зачет принимают педагогические работники, ведущие занятия в академической группе по данной дисциплине, а в случае их отсутствия – заведующий кафедрой или другие, назначенные им педагогические работники. Порядок проведения зачета и критерии оценивания знаний размещаются на информационных стендах кафедры до начала освоения обучающимися дисциплины. С порядком проведения зачета педагогический работник обязан ознакомить обучающихся на первом занятии по дисциплине.

Результаты зачета заносятся педагогическим работником в зачетно- экзаменационную ведомость с отметкой «зачтено» или «не зачтено».

В зачетной книжке обучающегося фиксируется только положительный результат сдачи зачета.

Неявка на зачет фиксируется в зачетно-экзаменационной ведомости отметкой «не явился». При отсутствии уважительной причины неявки она приравнивается к академической задолженности.

Педагогический работник заполняет все графы ведомости, подсчитывает количество оценок (зачетов) и неявок и своей подписью удостоверяет сведения, зафиксированные в экзаменационной ведомости.

Оформленная ведомость передается педагогическим работником в деканат факультета в последний день экзаменационной сессии.

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.21 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 зарегистрир. 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 зарегистрир. 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 зарегистрир. пользователей.	http://znanium.com
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ	Справочная правовая система Консультант-Плюс
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ	Справочная правовая система Консультант-Плюс
Налоговый вестник. - М. : ИД "Налоговый вестник", 1994 -	НСХБ

Форма титульного листа реферата

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

Экономический факультет

Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

Направление – 38.03.02 Менеджмент

Реферат

по дисциплине Налоги и налогообложение

на тему: _____

Выполнил(а): ст. ____ группы

ФИО _____

Проверил(а): *уч. степень, должность*

ФИО _____

Омск – _____ г.

Результаты проверки реферата					
№ п/п	Оцениваемая компонента реферата и/или работы над ним	Оценочное заключение преподавателя			
		по данной компоненте			
		Она сформирована на уровне			
		высоком	среднем	минимально приемлемом	ниже приемлемого
1	Соблюдение срока сдачи работы				
2	Оценка содержания реферата				
3	Оценка оформления реферата				
4	Оценка качества подготовки реферата				
5	Оценка выступления с докладом и ответов на вопросы				
6	Степень самостоятельности обучающегося при подготовке реферата				

Общие выводы и замечания по реферату		

Реферат принят с оценкой:	_____	_____
	(оценка)	(дата)
Ведущий преподаватель дисциплины	_____	_____
	(подпись)	И.О. Фамилия
Обучающийся	_____	_____
	(подпись)	И.О. Фамилия