

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 03.07.2024 10:27:04

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbe4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

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

Факультет высшего образования

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по освоению учебной дисциплины

Б1.В.04 Налоговая система и учет налогов

Профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Место учебной дисциплины в подготовке бакалавра
2. Структура учебной работы, содержание и трудоёмкость основных элементов дисциплины
 - 2.1. Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины
 - 2.2. Содержание дисциплины по разделам
3. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося
 - 3.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося
 - 3.2. Условия допуска к экзамену по дисциплине
4. Лекционные занятия
5. Практические занятия по дисциплине и подготовка обучающегося к ним
6. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины
7. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению курсовой работы
8. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося
 - 8.1. Текущий контроль успеваемости
9. Промежуточная (семестровая) аттестация обучающихся
10. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

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 «Налоговая система и учет налогов» относится к вариативным дисциплинам ОПОП университета, состав которых определяется вузом и требованиями ФГОС. Рабочая программа учебной дисциплины сформирована обеспечивающей её преподавание кафедрой и введена в действие в составе ОПОП 38.03.01 – Экономика.

Цель дисциплины – формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, а также формирование практических навыков исчисления основных налогов Российской Федерации.

В ходе освоения дисциплины обучающийся должен:

иметь целостное представление о налоговой системе и об учете налогов.

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
Профессиональные компетенции					
ПК-3	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	ИД-1 _{пк-3.1} Способен рассчитать величину соответствующих налогов на основании действующего законодательства	Сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства
		ИД-2 _{пк-3.2} Разрабатывает формы регистров налогового учета и формирует на их основе налоговую отчетность	Основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных категорий налогоплательщиков	Составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков
		ИД-3 _{опк-3.3} Осуществляет налоговое планирование в организации	Законные способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования.	Оценивать риски налоговой оптимизации. Использовать инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Оценки рисков налоговой оптимизации. Использование инструментов налогового планирования для оптимизации налогов

1.2 Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций по дисциплине

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижения 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-3	ИД-1 _{ПК-3}	Полнота знаний	Знать сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Не знает сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Поверхностно ориентируется в сущности, видах налогов; элементах налога; характеристика налоговой системы Российской Федерации; формах налогового контроля	Свободно ориентируется в сущности, видах налогов; элементах налога; характеристиках налоговой системы Российской Федерации; формах налогового контроля	В совершенстве знает и понимает сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование, курсовая работа, опрос
		Наличие умений	Осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет с учетом действующего законодательства	Не умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	В совершенстве умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	
		Наличие навыков (владение опытом)	Поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Не имеет навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет навыки поиска отдельной информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет уверенные навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	
	ИД-2 _{ПК-3}	Полнота знаний	Знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных	Не знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных категорий	Поверхностно знаком с основами налогового учета; формами и содержанием налоговых регистров для отдельных налогов; порядком формирования налоговых деклараций и других форм налоговой	Знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных категорий	В совершенстве знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование, курсовая работа, опрос

		категорий налогоплательщиков	налогоплательщиков	отчетности для отдельных категорий налогоплательщиков	налогоплательщиков	категорий налогоплательщиков	
	Наличие умений	Умеет составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Не умеет составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Умеет составлять некоторые налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать некоторые налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Умеет составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	В совершенстве умеет составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	
	Наличие навыков (владение опытом)	Применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Не владеет навыками применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Владеет некоторыми навыками применения отдельных налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Владеет навыками применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Уверенно владеет навыками применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	
ИД-3 _{ПК-3}	Полнота знаний	Законные способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования	Не знает способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования	Поверхностно знаком со способами снижения налогов; рисками налоговой оптимизации; инструментами налогового планирования	Знает законные способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования	В совершенстве знает законные способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования	
	Наличие умений	Оценивать риски налоговой оптимизации. Использовать инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Не умеет оценивать риски налоговой оптимизации. Использовать инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Умеет оценивать некоторые риски налоговой оптимизации. Использовать некоторые инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Умеет оценивать основные риски налоговой оптимизации. Использовать основные инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	В совершенстве умеет оценивать риски налоговой оптимизации. Использовать инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование, курсовая работа, опрос
	Наличие навыков (владение опытом)	Оценки рисков налоговой оптимизации. Использования инструментов налогового планирования для оптимизации налогов	Не владеет навыками оценки рисков налоговой оптимизации. Использования инструментов налогового планирования для оптимизации налогов	Владеет некоторыми навыками оценки рисков налоговой оптимизации. Использования некоторых инструментов налогового планирования для оптимизации налогов	Владеет навыками оценки основных рисков налоговой оптимизации. Использования основных инструментов налогового планирования для оптимизации налогов	В совершенстве владеет навыками оценки рисков налоговой оптимизации. Использования инструментов налогового планирования для оптимизации налогов	

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

2.1. Организационная структура, трудоёмкость и план изучения дисциплины

Вид учебной работы	Трудоёмкость, час			
	семестр, курс*			
	очная / очно-заочная форма		заочная форма	
	№ сем. 5	№ сем. 5	№ курса 3	№ курса 4
1. Аудиторные занятия, всего	90	40	2	22
- лекции	40	18	2	8
- практические занятия (включая семинары)	50	22	-	14
- лабораторные работы	-	-	-	-
2. Внеаудиторная академическая работа	90	140	34	149
2.1 Фиксированные виды внеаудиторных самостоятельных работ:				
Выполнение и сдача курсовой работы	25	25	-	25
2.2 Самостоятельное изучение тем/вопросов программы	10	90	34	103
2.3 Самоподготовка к аудиторным занятиям	35	35	-	17
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):	20	20	-	4
3. Подготовка и сдача экзамена по итогам освоения дисциплины	36	36	-	9
ОБЩАЯ трудоёмкость дисциплины:	Часы	216	216	216
	Зачётные единицы	6	6	6

Примечание:
* – **семестр** – для очной и очно-заочной формы обучения, **курс** – для заочной формы обучения;
** – КР/КП, реферата/эссе/презентации, контрольной работы (для обучающихся заочной формы обучения), расчетно-графической (расчетно-аналитической) работы и др.;

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

Номер и наименование раздела дисциплины. Укрупнённые темы раздела	Трудоёмкость раздела и её распределение по видам учебной работы, час.							Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	№№ компетенций, на формирование которых ориентирован раздел
	Общая	Аудиторная работа				ВАРС			
		всего	лекции	занятия		всего	фиксированные виды		
			практические (всех форм)	лабораторные					
Очная форма обучения									
1 <i>Основы налогообложения и налоговая система РФ</i>	16	6	2	4	-	10	-	Тестирование	ПК-3
<i>Федеральные налоги</i>		50	24	26	-			Тестирование	
2.1. <i>Налог на прибыль организаций</i>		22	10	12	-				
2.2. <i>Налог на добавленную стоимость</i>		14	6	6	-			Тестирование	
2.3. <i>Акцизы</i>		4	2	2	-				
2.4. <i>Налог на доходы физических лиц</i>		12	6	6	-				
<i>Специальные налоговые режимы</i>		14	6	8	-			Тестирование	
3.1. <i>Единый сельскохозяйственный налог</i>		4	2	2	-				
3.2. <i>Упрощенная система налогообложения</i>		4	2	2	-				
3.3. <i>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции</i>	164	3	1	2	-	80	25		
3.4. <i>Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.</i>		3	1	2	-				
<i>Региональные налоги и местные налоги</i>		14	6	8	-			Тестирование	
4.1. <i>Региональные налоги</i>		8	4	4	-				
4.2. <i>Местные налоги</i>		6	2	4	-				
<i>Страховые взносы во внебюджетные фонды</i>		6	2	4	-			Тестирование	
5.1. <i>Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды</i>		6	2	4	-				
Промежуточная аттестация	36	x	x	x	x	x	x	Экзамен	

	Итого по учебной дисциплине	216	90	40	50	-	90	25		
Заочная форма обучения										
1	Основы налогообложения и налоговая система РФ	36	2	2	-	-	34	-	Тестирование	ПК-3
2	Федеральные налоги	171	7	3	4	-	149	25		
	2.1. Налог на прибыль организаций									
	2.2. Налог на добавленную стоимость налоги									
	2.3. Акцизы									
2.4. Налог на доходы физических лиц										
3	Специальные налоговые режимы	6	2	4	-	149	25			
	3.1. Единый сельскохозяйственный налог									
	3.2. Упрощенная система налогообложения									
	3.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции									
3.4. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.										
4	Региональные налоги и местные налоги	4	2	4	-	149	25			
	4.1. Региональные налоги									
5	Страховые взносы во внебюджетные фонды	3	1	2	-	149	25			
	5.1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды									
	Промежуточная аттестация	9	x	x	x	x	x	x	Экзамен	
	Итого по учебной дисциплине	216	22	10	14	-	183	25		
Очно-заочная форма обучения										
1	Основы налогообложения и налоговая система РФ	16	6	2	4	-	10	-	Тестирование	ПК-3
2	Федеральные налоги	170	14	6	8	-	130	25	Тестирование	
	2.1. Налог на прибыль организаций		4	2	2	-			Тестирование	
	2.2. Налог на добавленную стоимость налоги		4	2	2	-			Тестирование	
	2.3. Акцизы		3	1	2	-			Тестирование	
3	4.4. Налог на доходы физических лиц	3	1	2	-	Тестирование				
	Специальные налоговые режимы	10	4	6	-	Тестирование				
	3.1. Единый сельскохозяйственный налог	3	1	2	-	Тестирование				
	3.2. Упрощенная система налогообложения	3	1	2	-	Тестирование				
4	3.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	2	1	1	-	Тестирование				
	3.4. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.	2	1	1	-	Тестирование				
	Региональные налоги и местные налоги	6	4	2	-	Тестирование				
	4.1. Региональные налоги	3	2	1	-	Тестирование				
5	4.2. Местные налоги	3	2	1	-	Тестирование				
	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	2	2	-	Тестирование				
	5.1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды	4	2	2	-	Тестирование				
	Промежуточная аттестация	36	x	x	x	x		Экзамен		
	Итого по учебной дисциплине	216	40	18	22	-	140	25		

Структура ВАРС по курсу, расчетная трудоемкость ее основных элементов, общий план изучения курса представлены в таблицах 2.1 - 2.2.

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 четырем 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;
- своевременная сдача преподавателю курсовой работы и прохождение собеседования по ней;

- в случае наличия пропущенных студентом занятиям, 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 по дисциплине

Экзамен выставляется обучающемуся согласно Положению о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омского 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 «Налоговая система и учет налогов» читаются лекции в соответствии с планом, представленным в таблице 3.

Таблица 3 - Лекционный курс

Номер		Тема лекции. Основные вопросы темы	Трудоемкость по разделу, час.			Применяемые интерактивные формы обучения	
раздела	лекции		очная форма	заочная форма	очно-заочная форма		
1	2	3	4	5	6	7	
1	1	Основы налогообложения и налоговая система РФ	2	2	2		
		1) Понятие налога и сбора. Функции налогов					
		2) Понятие налоговой системы. 3) Основные элементы налогообложения.					
2	2	Налог на прибыль организаций	10	1	2	Лекция-визуализация	
		1) Элементы налогообложения налога на прибыль организаций					
		2) Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль					
		3) Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль					
		4) Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль					
	5) Налоговый и бухгалтерский учет налога на прибыль. Налоговая отчетность.						
	3		Налог на добавленную стоимость	6	0,5	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		Акцизы	2	0,5	1	
			1) Элементы налогообложения акцизов 2) Налоговый и бухгалтерский учет акцизов				
	5		Налог на доходы физических лиц	6	1	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. Налоговая отчетность.							
6		Единый сельскохозяйственный налог	2	0,5	1		
		1) Порядок и условия применения единого					

		сельскохозяйственного налога 2) Элементы налогообложения единого сельскохозяйственного налога. Налоговая отчетность				
	7	Упрощенная система налогообложения 1) Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения 2) Элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая отчетность	2	0,5	1	
	8	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 1) Порядок и условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 2) Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов при выполнении соглашений. Налоговая отчетность	1	0,5	1	Лекция-визуализация
	9	Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход. 1) Порядок и условия применения патентной системы налогообложения. Элементы налогообложения при применении патентной системы налогообложения 2) Порядок и условия применения налога на профессиональный доход	1	0,5	1	Лекция-визуализация
4	10	Региональные налоги 1) Налог на имущество организаций 2) Транспортный налог	4	1	2	
	11	Тема: Местные налоги 1) Налог на имущество физических лиц 2) Земельный налог	2	1	2	
5	12	Страховые взносы во внебюджетные фонды 1) Порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, производящими выплаты физическим лицам 2) Порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, не производящими выплаты физическим лицам	2	1	2	Лекция-беседа
Общая трудоёмкость лекционного курса			40	10	18	x
Всего лекций по учебной дисциплине:		час	Из них в интерактивной форме:			час
- очная форма обучения		40	- очная форма обучения			14
- заочная форма обучения		10	- заочная форма обучения			6
- очно-заочная форма обучения		24	- очно-заочная форма обучения			8
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/семинарские занятия по дисциплине и подготовка студента к ним

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

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

Номер раздела	Номер занятия	Тема занятия / Примерные вопросы на обсуждение (для семинарских занятий)	Трудоёмкость по разделу, час.			Используемые интерактивные формы	Связь занятия с ВАРС*
			очная форма	заочная форма	очно-заочная форма		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1	Основы налогообложения и налоговая система РФ	4	-	4	Семинар-конференция	ПР СРС
		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					
2	2	Налог на прибыль организаций	12	2	2		ОСП
	3	Налог на добавленную стоимость	6	1	2		ОСП
	4	Акцизы	2	-	2		ОСП
	5	Налог на доходы физических лиц	6	1	2		ОСП
3	6	Единый сельскохозяйственный налог	2	1	2		ОСП
	7	Упрощенная система налогообложения	2	1	2		ОСП
	8	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.	4	2	2		ОСП
4	9	Налог на имущество организаций	2	1	0,5		ОСП
	10	Транспортный налог	2	1	0,5		ОСП
	11	Налог на имущество физических лиц. Земельный налог	4	2	1		ОСП
5	12	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	2	2		ОСП
Всего практических занятий по учебной дисциплине:			час	Из них в интерактивной форме:			час
- очная форма обучения			50	- очная форма обучения			4
- заочная форма обучения			14	- заочная форма обучения			-
- очно-заочная форма обучения			22	- очно-заочная форма обучения			2
В том числе в формате семинарских занятий:							
- очная форма обучения			4				
- заочная форма обучения			-				
- очно-заочная форма обучения			4				
* 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 (семинарским) занятиям осуществляется с учетом общей структуры учебного процесса. На практических (семинарских) занятиях осуществляется входной и текущий аудиторный контроль в виде опроса, по основным понятиям дисциплины.

Подготовка к практическим (семинарским) занятиям подразумевает подготовку по вопросам, выдаваемым в конце предыдущего занятия. Для осуществления работы по подготовке к занятиям, необходимо 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 налогообложению. 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.

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.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: порядок и условия применения; налогоплательщики и плательщики взносов.

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

Налог на профессиональный доход.

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 при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
16. Какие налоги и сборы уплачивает инвестор при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
17. Кто является налогоплательщиками единого налога при применении патентной системы налогообложения?
18. Какой порядок перехода на уплату единого налога при применении патентной системы налогообложения?
19. Что является объектом налогообложения при патентной системе налогообложения?
20. Порядок исчисления налога при патентной системе налогообложения?
21. Порядок уплаты налога на профессиональный доход?

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?

Раздел 4. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды; порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, производящими выплаты физическим лицам; порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, не производящими выплаты физическим лицам, бухгалтерский учет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

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?

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если все вопросы темы раскрыты, во время дискуссии высказывается собственная точка зрения на обсуждаемую проблему, демонстрируется способность аргументировать доказываемые положения и выводы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не способен доказать и аргументировать собственную точку зрения по изученной теме, не способен сослаться на мнения ведущих специалистов по обсуждаемой проблеме.

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

7.1 Рекомендации по написанию курсовой работы

Требования по выполнению и оформлению курсовой работы указаны в методических указаниях по написанию курсовой работы.

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 РФ

ОБЩИЙ АЛГОРИТМ самостоятельного изучения темы

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются преподавателем посредством опроса. Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает студентам все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС.

Преподавателю необходимо пояснить студентам общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
- 3) Подготовить устные ответы на вопросы темы к семинарским занятиям.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ самостоятельного изучения темы

Опрос:

- 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.

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

8.1 Вопросы для входного контроля

1. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
2. Какие методы бухгалтерского учета вы знаете.
3. Какова сущность метода двойной записи.
4. Что такое амортизация.
5. Кто является основными пользователями финансового учета.
6. Что включается в состав имущества организации.
7. Что включают в себя внеоборотные активы.
8. Что включают в себя оборотные активы.
9. Назовите источники финансирования имущества организации
10. Что относится к собственному и заемному капиталу.

Обучающиеся очной формы обучения проходят тестирование; заочной – опрос.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на тестовые вопросы входного контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.

- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ устных ответов на вопросы входного контроля

- оценка «зачтено» выставляется, если студент смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

- оценка «не зачтено» выставляется, если студент не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

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.

В качестве текущего контроля используется тестовый контроль. Тест состоит из небольшого количества вопросов по основным разделам дисциплины: неправильные решения разбираются на следующем занятии; частота тестирования определяется преподавателем.

9. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

9.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации студентов 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 Омского ГАУ»	
9.2 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.1.1 настоящего документа
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 -	Смешанный
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в фонде оценочных средств по дисциплине 2) охватывает разделы №№ 1-5 (в соответствии с п. 2.2 настоящего документа)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	представлены в фонде оценочных средств по дисциплине

Процедура проведения экзамена

Преподаватель просматривает выполненные задания, материалы и записи в журнале учёта посещаемости и успеваемости обучающегося.

Преподаватель проверяет письменный ответ на экзаменационный билет, далее проходит устное собеседование по вопросам к экзамену.

Преподаватель выставляет оценку в экзаменационную ведомость и в зачётную книжку студента.

Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса, требующих письменного ответа, и одну практическую задачу.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ответов на вопросы экзамена

Результаты экзамена определяют оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и объявляют в день экзамена.

Оценка	Основные критерии
Отлично	оцениваются ответы, в которых на основе глубоких знаний делаются выводы, предложения с соответствующими примерами
	Правильно решена практическая задача
Хорошо	оцениваются ответы, в которых на хорошем теоретическом уровне, всесторонне, полно освещаются вопросы билета
	Правильно решена практическая задача
Удовлетворительно	оцениваются ответы лишь правильно освещающие вопросы
	Задача решена правильно, имеются незначительные недочеты
Неудовлетворительно	обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

9.3. Примерный перечень вопросов к экзамену

1. История развития теории налогообложения.
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Основные элементы налогообложения.
4. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы РФ
5. Принципы налогообложения
6. Классификация налогов
7. Обязательные и факультативные элементы налога.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
10. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
11. Сущность, цели, задачи налоговой политики
12. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
13. Понятие и сущность налогового администрирования.
14. Основные полномочия и функции Федеральной налоговой службы РФ.
15. Формы налогового контроля.
16. Организация камеральных и выездных налоговых проверок.
17. Элементы налогообложения налога на прибыль.
18. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
19. Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль.
20. Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль.
21. Налоговый учет представительских и рекламных расходов.
22. Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.
23. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
24. Документы налогового учета НДС.
25. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС.
26. Элементы налогообложения акцизов.
27. Элементы налогообложения НДФЛ.
28. Налоговые вычеты по НДФЛ.
29. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
30. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
31. Порядок исчисления водного налога.
32. Единый сельскохозяйственный налог.
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
35. Патентная система налогообложения.
36. Налог на профессиональный доход.
37. Элементы налогообложения налога на имущество организаций.
38. Элементы налогообложения транспортного налога.
39. Элементы налогообложения земельного налога.
40. Элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.
41. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Бланк экзаменационного билета

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»
Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

**Экзамен по дисциплине «Налоговая система и учет налогов»
для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Назовите основные элементы налогообложения.
2. Налоговый учет представительских и рекламных расходов
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.

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.

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	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
Основная учебная литература:	
Ворожбит О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — ISBN 978-5-369-01730-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1002054 – Режим доступа: для авториз. пользователей	https://znanium.com/
Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2022. — 352 с. — ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1843235 – Режим доступа: для авториз. пользователей	https://znanium.com/
Мигунова М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : СФУ, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный. — URL: https://e.lanbook.com/book/157675 – Режим доступа: для авториз. пользователей	http://e.lanbook.com/
Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. Н.Г. Кузнецова. — Москва: РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 583 с. - ISBN 978-5-369-01577-3. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/981404 – Режим доступа: для авториз. пользователей	https://znanium.com/
Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 309 с. — ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1413930 – Режим доступа: для авториз. пользователей	https://znanium.com/
Учет в сельском хозяйстве: отраслевой журнал о налогах и учете / Учредитель ОО КФЦ «Актион». – Москва	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ