ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ФГБОУ ВО ИрГУПС)

Забайкальский институт железнодорожного транспорта -
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения» (ЗабИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «08» мая 2020 г. № 267-1

Б1.В.ДВ.06.01 Налоги и налогообложение

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Программа подготовки – академический бакалавриат
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма обучения – очная
Нормативный срок обучения – 4 года
Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 3
Часов по учебному плану – 108

Формы промежуточной аттестации в семестре:
зачет, 5

Распределение часов дисциплины в семестре

Семестр	5	**Итого**
Число недель в семестре	18	
Вид занятий	Часов по учебному плану	**Часов по учебному плану**
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	**54**	**54**
– лекции	18	18
– практические (семинарские)	36	36
Самостоятельная работа	**54**	**54**
Итого	**108**	**108**

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015 г. №1327.

Программу составил:
старший преподаватель Ю.В. Губанова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление» «14» апреля 2020 г. № 8.

и.о. зав. кафедрой, к.э.н., доцент О.Л. Быстрова

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	формирование у обучающихся теоретических и практических знаний в области налогообложения
2	формирование способностей на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
1.2 Задачи освоения дисциплины	
1	формирование у студентов теоретических знаний в области налогов в современных условиях
2	формирование практических навыков налогообложения предприятий
3	изучение действующей нормативно-правовой базы и типовые методики расчета налогов
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
Научно-образовательное воспитание обучающихся	
Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда. Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач: – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося	
1	Дисциплина Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части Блока 1 и является дисциплиной по выбору. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» основывается на знаниях обучающихся, полученных при изучении дисциплины: Б1.Б.09 «Теория вероятности и математическая статистика»; Б1.Б.17»Бухгалтерский учет и анализ»; Б1.В.02 «Экономика отрасли»; Б1.В.ДВ.03.01 «Основы финансовых вычислений»; Б1.В.ДВ.03.02 «Финансовые расчеты в экономике»
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.09 «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»
2	Б1.В.ДВ.11.01 «Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы»
3	Б1.В.ДВ.11.02 «Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности»
4	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

3 ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	действующую нормативно-правовую базу, характеризующую деятельность хозяйствующих субъектов
Уметь	рассчитать экономические показатели
Владеть	способностью рассчитать экономические показатели
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
Уметь	рассчитать экономические и социально-экономические показатели
Владеть	способностью рассчитать экономические и социально-экономические показатели
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
Уметь	рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
Владеть	способностью рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	действующую нормативно-правовую базу в области налогов
2	типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
3	принципы развития и закономерности функционирования российской системы налогообложения
4	действующие налоги, сборы и специальные режимы налогообложения
Уметь	
1	ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности
2	рассчитать экономические и социально-экономические показатели, типовые налоговые задачи, используемые при принятии управленческих решений
Владеть	
1	нормативной налоговой базой
2	способностью рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1	**Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения**				
1.1	Тема 1. Экономическая сущность налогов /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
1.2	Тема 1. Экономическая сущность налогов /Пр/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
1.3	Тема 1. Экономическая сущность налогов /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
1.4	Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1

1.5	Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения /Пр/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
1.6	Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2	**Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства**				
2.1	Тема 3. Налоговая система /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.2	Тема 3. Налоговая система /Пр/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.3	Тема 3. Налоговая система /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.4	Тема 4. Налоговая политика государства /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.5	Тема 4. Налоговая политика государства /Пр/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
2.6	Тема 4. Налоговая политика государства /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3	**Раздел 3. Налоги с юридических и физических лиц**				
3.1	Тема 5. Косвенные налоги /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.2	Тема 5. Косвенные налоги /Пр/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.3	Тема 5. Косвенные налоги /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.4	Тема 6. Налоги на доходы юридических и физических лиц /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.5	Тема 6. Налоги на доходы юридических и физических лиц /Пр/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.6	Тема 6. Налоги на доходы юридических и физических лиц /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.7	Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.8	Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами /Пр/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.9	Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.10	Тема 8. Имущественные налоги /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.11	Тема 8. Имущественные налоги /Пр/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.12	Тема 8. Имущественные налоги	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1,

	/Ср/				Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.13	Тема 9. Специальные налоговые режимы /Лек/	5	2	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.14	Тема 9. Специальные налоговые режимы /Пр/	5	4	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
3.15	Тема 9. Специальные налоговые режимы /Ср/	5	6	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1
	Форма промежуточной аттестации – зачет	5	-	ПК-2	Л 1.1, Л 1.2, Л 1.3, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 3.1, Л 4.1, Э.1, Э.2, Э.3, 6.3.3.1

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л.1.1	под ред. И.А. Майбурова	Налоги и налогообложение: учебник [Электронный ресурс]: https://znanium.com/catalog/product/1028889 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Юнити-Дана, 2018	100% online
Л.1.2	Сидорова Е.Ю.	Налоги и налогообложение: учебник [Электронный ресурс]: https://znanium.com/catalog/product/1221162 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Инфра-М, 2021	100% online
Л.1.3	под ред. Т.Я. Сильвестровой	Налоги и налогообложение: учебник [Электронный ресурс]: https://znanium.com/catalog/product/1042297 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Инфра-М, 2020	100% online

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л.2.1	Борисова Е.В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]: https://znanium.com/catalog/product/1359069 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Юнити-Дана, 2020	100% online
Л.2.2	Вигандт Л.С.	Налоги и налогообложение. Курс лекций: учебное пособие [Электронный ресурс]: http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=23521.pdf	Чита: ЗабИЖТ, 2017	100% online

		(дата обращения: 18.05.2022)		
Л.2.3	Романов А.Н.	Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс]: https://znanium.com/catalog/product/1002063 (дата обращения: 18.05.2022)	Москва: Инфра-М, 2019	100% online
6.1.3 Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л.3.1	Каюмова О.Г., Малахова Е.В.	Налоги и налогообложение: методическое пособие для практических занятий [Электронный ресурс]: http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=27287.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2019/ Личный кабинет обучающегося	100% online
6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке / 100% онлайн
Л.4.1	Каюмова О.Г.	Налоги и налогообложение: методические указания по выполнению самостоятельной внеаудиторной работы [Электронный ресурс]: http://lib.zab.megalink.ru/viewer.pl?book_id=23720.pdf (дата обращения: 18.05.2022)	Чита: ЗабИЖТ, 2017/ Личный кабинет обучающегося	100% online

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	
Э.1	АСУ Библиотека ЗабИЖТ http://zabizht.ru
Э.2	Официальный сайт Федеральной налоговой службы http://www.nalog.ru
Э.3	ЭБС «Издательство «Знаниум» https://znanium.com
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения	
6.3.1.1	Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. №139/53-ОАЭ-11
6.3.1.2	Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. № 64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 29/32А-08
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения	
6.3.2.1	Не предусмотрен
6.3.3 Перечень информационных справочных систем	
6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»
6.4. Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Учебный и лабораторный корпуса ЗабИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11
2	Учебная аудитория 4.19 для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (интерактивная доска, компьютер), служащими для представления учебной информации большой

	аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
3	Учебная аудитория 4.19а для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗабИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: - читальный зал; - 3.24, 4.15
5	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на понимание сути функционирования налоговой системы РФ. Обучающиеся получают знания в области налогов и налоговой системы. В рамках курса рассматриваются вопросы становления российской налоговой системы, федеральные, региональные, местные налоги и специальные налоговые режимы. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на лабораторное занятие и указания на самостоятельную работу. В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой
Практическое занятие	Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине. Обучающийся должен готовиться к семинарским занятиям: прорабатывать лекционный материал, готовить доклады и выступления по темам семинарских занятий в соответствие с тематическим планом. При изучении дисциплины нельзя ограничиваться лекционным материалом и только одним учебником. Ряд тем курса может быть вынесен преподавателем на самостоятельное изучение, с обсуждением соответствующих вопросов на семинарских занятиях. Качество учебной работы обучающихся преподаватель оценивает в конце практического занятия, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Обучающийся имеет право ознакомиться с ними. Оценка работы обучающегося на практических занятиях осуществляется по следующим признакам: 1. Зачтено – активное участие в обсуждении проблем каждого практического занятия, самостоятельность ответов, свободное владение материалом, полные и аргументированные ответы на вопросы, участие в дискуссиях, твёрдое знание лекционного материала, 2. Не зачтено – пассивность на практических занятиях, частая неготовность при ответах на вопросы, отсутствие качеств, указанных выше, для получения более высоких оценок
Самостоятельная	Подготовка к сдаче зачета и групповой работе на практических занятиях

работа	подразумевает самостоятельную работу обучающихся в течение всего семестра по материалам рекомендуемых источников (раздел учебно-методического и информационного обеспечения и ресурсов информационно-телекоммуникационной сети). Основной задачей при изучении курса является не столько приобретение профессиональных навыков, сколько обучение определённому типу мышления, формирование определённых установок – профессиональных принципов, ценностей и норм - моделей мышления и организационного поведения. Для самопроверки и подготовки к практическим работам и зачету рекомендуется самостоятельное описание и характеристика обучающимися доступных для них организаций-объектов с помощью изучаемых аналитических методов и схем. Список ключевых понятий (словарь терминов) по дисциплине с их разъяснением прилагается. Важно заинтересоваться проблемами изучаемой дисциплины, попытаться стать активным участником управленческого процесса, что предполагает самостоятельную, активную, творческую работу студентов. Усиление роли самостоятельной работы обучающихся означает развитие умения учиться, формирование у обучающегося способности к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способам адаптации к профессиональной деятельности в современном мире. Самостоятельная работа реализуется: 1) непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, практических и семинарских занятиях, при выполнении контрольных работ; 2) в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.; 3) в библиотеке, дома, в общежитии, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и творческих задач. Активная самостоятельная работа обучающихся возможна только при наличии серьезной и устойчивой мотивации. Самый сильный мотивирующий фактор – подготовка к дальнейшей эффективной профессиональной деятельности. Виды внеаудиторной СРС разнообразны: подготовка и написание индивидуальных творческих работ докладов и других письменных работ на заданные темы. Обучающемуся предоставляется право выбора темы и даже руководителя работы; выполнение домашних заданий разнообразного характера. Это – подбор и изучение литературных источников; разработка и составление различных схем; проведение расчетов и др.; выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у студентов самостоятельности и инициативы
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, может быть размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

Лист регистрации дополнений и изменений рабочей программы дисциплины

№ п/п	Часть текста, подлежавшего изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, № документа	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений		
1	1	1.3		10	10	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
2	6	6.1	6.1.1	10	10	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
3	6	6.1	6.1.2	10	10	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
4	6	6.3	6.3.3	10	10	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
5	7			10	10	Приказ ректора от 07.06.2021 № 79	07.06.2021
6	1	1.3		10	10	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
7	6	6.1	6.1.1	10	10	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
8	6	6.1	6.1.2	10	10	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022
9	7			10	10	Приказ ректора от 17.06.2022 № 77	17.06.2022

Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине Б1.В.ДВ.06.01 «Налоги и налогообложение»

СОДЕРЖАНИЕ

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы
2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» участвует в формировании компетенции **ПК-2:** способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-2 при освоении образовательной программы

Код компе-тенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Б1.В.ДВ.03.01 Основы финансовых вычислений	2	1
		Б1.В.ДВ.03.02 Финансовые расчеты в экономике	2	1
		Б1.Б.09 Теория вероятности и математическая статистика	3	1
		Б1.В.02 Экономика отрасли	4	2
		Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ	4	2
		Б1.Б.17 Бухгалтерский учет и анализ	5	3
		Б1.В.ДВ.06.01 Налоги и налогообложение	5	3
		Б1.В.ДВ.06.02 Налогообложение юридических лиц	5	3
		Б1.В.ДВ.11.01 Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы	8	4
		Б1.В.ДВ.11.02 Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности;	8	4
		Б1.В.09 Комплексный анализ хозяйственной деятельности	8	4
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	8	4

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-2 планируемым результатам обучения

Код компе-тенции	Наименование компетенции	Наименования разделов/тем дисциплины	Уровни освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства. Раздел 3. Налоги с юридических и физических лиц	Минимальный уровень	Знать: действующую нормативно-правовую базу, характеризующую деятельность хозяйствующих субъектов
				Уметь: рассчитать экономические показатели
				Владеть: способностью рассчитать

	деятельность хозяйствующих субъектов			экономические показатели
			Базовый уровень	Знать: типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
				Уметь: рассчитать экономические и социально-экономические показатели
				Владеть: способностью рассчитать экономические и социально-экономические показатели
			Высокий уровень	Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
				Уметь: рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
				Владеть: способностью рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Программа контрольно-оценочных мероприятий
за период изучения дисциплины

№	Неделя	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (понятия, тема / раздел дисциплины, компетенция, и т.д.)		Наименование оценочного средства (форма проведения)
5 семестр					
1	2	3	4	5	6
2	2	Текущий контроль	Тема 1. Экономическая сущность налогов	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (письменно), кейс-задача (письменно)
3	4	Текущий контроль	Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (письменно/устно), разноуровневые задачи (письменно)
4	6	Текущий контроль	Тема 3. Налоговая система	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (письменно/ устно)
5	8	Текущий контроль	Тема 4. Налоговая политика государства	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (письменно), кейс-задача (письменно)
6	10	Текущий контроль	Тема 5. Косвенные налоги	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (устно/письменно), доклад (устно)
7	12	Текущий контроль	Тема 6. Налоги на доходы юридических и физических лиц	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (устно/письменно), доклад (устно)
8	14	Текущий контроль	Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (устно/письменно), доклад (устно)
9	16	Текущий контроль	Тема 8. Имущественные налоги	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (устно/письменно), доклад (устно)
10	18	Текущий контроль	Тема 9. Специальные налоговые режимы	ПК-2	Индивидуальное творческое задание (устно/письменно), доклад (устно), контрольная работа (письменно)
11	18	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства Раздел 3. Налоги с юридических и физических лиц	ПК-2	Собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице.

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Индивидуальное творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся. Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы индивидуальных творческих заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы докладов
3	Разноуровневые задачи	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Комплект разно-уровневых задач
4	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для кейс-задач

		Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины).	
5	Тестирование	Система тестовых заданий специфической формы, позволяющая эффективно измерить уровень знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся. Тесты формируются из банка тестовых заданий по дисциплине. Тестирование может быть использовано в качестве текущего контроля обучающихся (по окончании изучения раздела дисциплины, защиты лабораторной работы и т.д.), промежуточной аттестации или допуска к ней (по окончанию изучения дисциплины), или в течение года по завершению изучения дисциплины (контроль/проверка остаточных знаний). Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Банк тестовых заданий (БТЗ)
6	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Комплекты контрольных заданий по темам дисциплины (не менее двух вариантов)
7	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов к зачету по разделам

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (в конце пятого семестра), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Индивидуальное творческое задание

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся правильно выполнил индивидуальное творческое задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала
	Обучающийся с небольшими неточностями выполнил индивидуальное творческое задание. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала
	Обучающийся с существенными неточностями выполнил индивидуальное творческое задание. Показал удовлетворительные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала
«не зачтено»	Обучающийся не выполнил индивидуальное творческое задание. Показал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала

Доклад

Шкала оценивания	Критерий оценки
«зачтено»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Использованы дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«не зачтено»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана

Разноуровневые задачи

Шкала оценивания	Критерий оценки
«зачтено»	Задача решена верно, приведены правильные аргументирующие выводы и разработаны рекомендации по совершенствованию кадрового потенциала. Результаты расчетов отображены графически
«не зачтено»	Задача не решена или решена со значительными замечаниями

Кейс-задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободное владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой
	Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности. Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный
	Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала
«не зачтено»	У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс. В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять

	знания для решения кейса

Тестирование

Тест – текущий контроль:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Промежуточная аттестация в форме зачета:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Контрольная работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Типовые контрольные задания для проведения контрольных работ

Ниже приведены образцы типовых вариантов контрольных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины

Образец типового варианта контрольной работы
по теме «Упрощенная система налогообложения»

Предел длительности контроля – 30 минут.
Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

Вариант 1

1. Единый сельскохозяйственный налог
2. Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2014 год. Объект налогообложения «доходы – расходы»

1. Выручка от реализации продукции – 5630000 руб.
2. Себестоимость продукции – 4500000 руб.
3. Расходы на оплату труда – 740000 руб.
4. Взносы на пенсионное, социальное, медицинское страхование - ?
5. Списаны расходы по приобретению основных средств - ?

- Первоначальная стоимость основных средств – 100000 руб.
- Срок полезного использования – 9 лет
- Основные средства приобретены в 2013 году, когда организация не применяла упрощенную систему налогообложения

3.2 Типовые контрольные задания для выполнения индивидуальных творческих заданий

Варианты индивидуальных творческих заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий, предусмотренных рабочей программой.

Образец типового варианта индивидуального творческого задания
по теме «Экономическая сущность налогов»

Конкретизируйте отличие элементов «объект налогообложения» и «предмет налогообложения» на примере налогов: акцизы, транспортный налог, налог на имущество организаций, водный налог.

3.3 Перечень докладов

Варианты докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены образцы типовых вариантов докладов по темам, предусмотренным рабочей программой.

Образец типового варианта индивидуального творческого задания
по теме «Косвенные налоги»

1. Место реализации услуг для целей исчисления и уплаты НДС;
2. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
3. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

3.4 Типовое контрольное задание для выполнения разноуровневой задачи

Варианты разноуровневой задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типового варианта разноуровневой задачи
по теме «Налоги на доходы юридических и физических лиц»

1. Определить сумму налога на доходы физических лиц на основании следующих данных:

Месяцы	Заработная плата	Возмещение работодателем стоимости приобретенных медикаментов	Частичная компенсация путевки на саноторно – курортное лечение
Январь	5500		
Февраль	5600	3000	
Март	5650		8000

Налогоплательщик является вдовой, имеет одного ребенка до 18 лет.

3.5 Перечень кейс-задач

Варианты кейс-задач выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта кейс-задачи по теме, предусмотренной рабочей программой.

Образец типового варианта кейс-задачи
по теме «Косвенные налоги»

Задание:

На основании следующих данных составьте счет-фактуру, заполните книгу покупок и книгу продаж за 1 квартал 20__ г. по ООО «Альфа».

1. Реквизиты для заполнения счета-фактуры:

№ п/п	Наименование реквизита	Продавец	Покупатель
1.	Наименование организации	ООО «Альфа»	ООО «Бета»
2.	Адрес	672000, г. Чита, ул. Лазо, 112	672000, г. Чита, ул. Ленина, 1
3.	ИНН/КПП	7534001170/753401001	7536013178/753601001
4.	Грузоотправитель и его адрес	Он же	-
5.	Грузополучатель и его адрес	-	Он же

2. 21.01.20__ г. ООО «Альфа» реализовало ООО «Бета» следующие материалы:

№ п/п	Наименование	Количество, $м^3$	Цена без НДС, руб.
1.	Доска обрезная	120	8500
2.	Брус 15*15	240	12500

3. Журнал полученных счетов-фактур ООО «Альфа» за 1 квартал 20__ г.

Дата	Номер	Наименование продавца	ИНН продавца	Стоимость товаров без НДС, руб.	Ставка НДС, %
20.01	18	ООО «Гамма»	7535018176	3216000	20
21.01	36	ОАО «Читаэнерго»	7536124155	218000	20
22.01	16	ООО «Ять»	3801164551	2850000	20
24.01	28	ООО «Конкор»	7534223556	353000	20
25.01	34	ОАО «СТК»	5045023618	3640000	20
15.02	56	ООО «НОТЭК»	5045048956	8730000	20
18.02	48	ООО «Слюда»	7536023456	5633000	20
25.02	32	ООО «Яхонт»	7536789452	4340000	20
10.03	38	ООО «Сервис»	7537018965	366000	20
15.03	41	ООО «Спутник»	7536065421	548000	20
28.03	55	ОАО «Водоканал»	7536012345	56300	20

4. Журнал выставленных счетов-фактур ООО «Альфа» за 1 квартал 20__ г.

Дата	Номер	Наименование покупателя	ИНН покупателя	Стоимость товаров без НДС, руб.	Ставка НДС, %
21.01	1	ООО «Бета»	7536013178	?	?
23.01	2	ООО «Флора»	7534012168	3562500	20
26.01	3	ООО «Блум»	7535456789	4550000	20
20.02	4	ОАО «Техно»	7536012345	10912500	20
21.02	5	ООО «Ариадна»	7537078945	3520000	20
22.02	6	ЗАО «Персей»	7534045678	3500000	20
01.03	7	ООО «Клоун»	7536456123	5425000	20
12.03	8	ООО «Атлант»	7537987654	457500	20
20.03	9	ООО «Пробюро»	7536004455	685000	20

5. На основании заполненных книги покупок и продаж заполните налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 20__ г. по ООО «Альфа».

КБК для налога на добавленную стоимость – 18210301000011000110.

3.6 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Банк тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура банка тестовых заданий по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Тема 1. Экономическая сущность налогов	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Тема 3. Налоговая система	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 4. Налоговая политика государства	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
Раздел 3. Налоги с юридических и физических лиц	Тема 5. Косвенные налоги	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 6. Налоги на доходы юридических и физических лиц	10 – тип ОТ 10 – тип ЗТ
	Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 8. Имущественные налоги	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
	Тема 9. Специальные налоговые режимы	5 – тип ОТ 5 – тип ЗТ
Автор Губанова Ю.В.	Итого	Σ 100: 50 – тип ОТ 50 – тип ЗТ

Структура итогового теста по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Раздел дисциплины	Тема	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Тема 1. Экономическая сущность налогов	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 2. Основы построения налогов и принципы налогообложения	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства	Тема 3. Налоговая система	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 4. Налоговая политика государства	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Раздел 3. Налоги с юридических и физических лиц	Тема 5. Косвенные налоги	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 6. Налоги на доходы юридических и физических лиц	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 7. Платежи за пользование природными ресурсами	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 8. Имущественные налоги	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
	Тема 9. Специальные налоговые режимы	1 – тип ОТ 1 – тип ЗТ
Автор Губанова Ю.В.	Итого	Σ 18: 9 – тип ОТ 9 – тип ЗТ

БТЗ, критерии и шкала оценивания, количество вопросов в тестовом задании соответствует ФОС дисциплины, выставленному в электронной информационно-образовательной среде ЗабИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типовых вариантов тестовых заданий,
предусмотренных рабочей программой

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

а) только Налоговый кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;

в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;

б) совокупность установленных государством условий налогообложения;

в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства;

г) это совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих сфер и звеньев финансовых отношений, посредством которых осуществляется распределение, формирование и использование фондов денежных средств.

3. Налог – это:

а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

4. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;

б) в пользу налогоплательщика;

в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;

г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости).

5. Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате в бюджет.

6. Налоговый период - это:

а) календарный год;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

7. Может ли предоставляться стандартный вычет работнику на ребенка в возрасте 20 лет:

а) может;

б) не может;

в) может, если ребенок обучается по очной форме в учебном учреждении;

г) может, если ребенок обучается по очной или заочной форме в учебном учреждении.

8. Установите соответствие между налогом и группой, к которой он относится:

Федеральные налоги и сборы	Транспортный налог
Региональные налоги	Упрощенная система налогообложения
Местные налоги	Водный налог
Специальные налоговые режимы	Земельный налог

9. Укажите последовательность расчета налога на доходы физических лиц:

1	Определение налоговой базы с учетом предоставляемых вычетов
2	Определение общей суммы налога
3	Определение доходов, подлежащих налогообложению
4	Определение сумм налога, подлежащих к уплате в региональный и местный бюджеты

10. К какому уровню бюджетной системы относится земельный налог?

<:.....:>

11. К какому уровню бюджетной системы относится водный налог?

<:.....:>

12. Сколько составляет налоговая ставка по налогу на прибыль организаций?

<:.....:>

13. Максимальная ставка налога на имущество организаций составляет:

<:.....:>

14. По какому налогу налоговая база определяется в лошадиных силах, тяге реактивного двигателя, валовой вместимости и единицах транспортных средств?

<:.....:>

15. Сколько составляет минимальная ставка при упрощенной системе налогообложения с объектом «Доходы - Расходы»?

<:.....:>

16. По какой ставке облагается налогом на добавленную стоимость реализация макаронных изделий?

<:.....:>

17. По какому налогу налоговая база определяется как кадастровая

стоимость земельных участков?

<:.....:>

18. По какой ставке облагается налогом на доходы физических лиц заработная плата работников, являющихся резидентами Российской Федерации?

<:.....:>

3.7 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
2. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения. Группировка расходов. Ставка. Метод начисления и кассовый метод.
3. Эволюция экономических взглядов на сущность и возникновение налогов.
4. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения. Классификация доходов. Порядок уплаты авансовых платежей.
5. Налоговая ставка.
6. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки. Порядок определения доходов и расходов.
7. Характеристика классических принципов налогообложения.
8. Акцизы. Налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения, операции, не облагаемые налогом, ставки, налоговые вычеты.
9. Классификация налогов.
10. Единый налог на вмененный доход. Виды предпринимательской деятельности, которых переводят на единый налог, на вмененный доход. Объект налогообложения, ставка.
11. Причины возникновения налогов.
12. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, ставка. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Имущество, не облагаемое налогом.
13. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, операции, не облагаемые налогом, ставки, налоговые вычеты.
14. Понятие налоговой политики.
15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
16. Налоговое право. Принципы налогового права.
17. Водный налог.
18. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики, доходы, облагаемые налогом, объект налогообложения, налоговая база, ставки.
19. Налогоплательщики и плательщики сборов. Их права и обязанности.
20. Земельный налог.
21. Полномочия законодательных и исполнительных органов в установлении налогов.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Элементы налога.
24. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не облагаемые налогом. Налоговые вычеты.
25. Общее понятие налогов.
26. Функции налогов как проявление их сущности.
27. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов. Порядок уплаты авансовых платежей.
28. Транспортный налог.

29. Уровни осуществления налоговой политики.

30. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения. Группировка расходов. Ставка. Метод начисления и кассовый метод.

31. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки. Порядок определения доходов и расходов.

32. Теоретические основы налоговой политики государства.

33.Водный налог.

34. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, ставка. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Имущество, не облагаемое налогом.

3.8 Образец типовых практических заданий к зачету

(для оценки умений)

Дайте характеристику налогу на доходы физических лиц. Назовите элементы налогообложения налога на доходы физических лиц.

3.9 Образец типовых практических заданий к зачету

(для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

В отчетном периоде ОАО приобрело у иностранной организации на территории РФ, не плательщика НДС (не зарегистрировано в РФ), сырье для производства мебели на сумму 1 100 000 рублей.

ОАО произвело и отгрузило мебель на сумму 1 600 000 руб. (сумма без учета НДС), в т.ч. детских кроватей на сумму 400 000 рублей.

На расчетный счет ОАО за реализованную мебель поступило 1 400 300 руб., в т.ч. предоплата 290 000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Индивидуальное творческое задание	Индивидуальные творческие задания выдаются на практических занятиях, предшествующих изучению предлагаемой темы. Задания выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Индивидуальные задания должны быть выполнены в установленный преподавателем срок и в соответствии с требованиями к оформлению (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» № П.420700.05.4.092-2012 в последней редакции. Выполненные задания в назначенный срок сдаются на проверку.
Доклад	Защита докладов предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите.
Разноуровневая задача	Выполнение разноуровневой задачи осуществляется на практическом занятии. Задание выполняется по двум вариантам. Распределение вариантов осуществляется преподавателем. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю.
Кейс-задача	Преподаватель не мене, чем за неделю до срока решения кейс-задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю.
Тестирование	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончанию ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста
Контрольная работа	Контрольные работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Вариантов контрольной работы по теме не менее двух. Во время выполнения контрольной работы пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контрольной работы, доводит до обучающихся: тему контрольной работы, количество заданий в контрольной работе, время выполнения контрольной работы

Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. Оценочные средства и типовые контрольные задания, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. С целью использования результатов текущего

контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю бальную оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (не менее 75 баллов за семестр).

Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Оценка
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю. Ответы на тесты не менее 69 баллов из 100	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю. Ответы на тесты менее 69 баллов из 100	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.