

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2019 г. № 377-1

Б1.В.14 Налоги и налогообложение
рабочая программа дисциплины

Специальность – 38.05.02 Таможенное дело
Специализация – Таможенное дело
Квалификация выпускника – специалист таможенного дела
Форма обучения – очная
Нормативный срок обучения – 5 лет
Кафедра-разработчик программы – Финансы и бухгалтерский учет

Общая трудоемкость в з. е. 3
Часов по учебному плану 108
В том числе в форме практической
подготовки (ПП) – 4

Формы промежуточной аттестации в семестрах:
зачет 5 семестр

Распределение часов дисциплины по курсам

Семестр	5	Итого
Количество недель	18	
Вид занятий	Часов по учебному плану	Часов по учебному плану
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	54/4	54/4
– лекции	18	18
– лабораторные	-	-
– практические (семинарские)	36/4	36/4
Самостоятельная работа	54	54
Зачет	-	-
Экзамен	-	-
Итого	108	108

ИРКУТСК

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 специальности 38.05.02 Таможенное дело (уровень специалитета), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 16.01.2017 г. № 20, и на основании учебного плана по специальности 38.05.02 Таможенное дело, специализация «Таможенное дело», утвержденного Учёным советом ИргУПС от «31» мая 2019 г. № 11

Программу составил:

к.э.н., доцент О.Ю. Зиборева

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по специальности 38.05.02 Таможенное дело на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет».

Протокол от «31» мая 2019 г. № 8

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

С.А. Халетская

СОГЛАСОВАНО:

Кафедра «Таможенное дело и правоведение»

Протокол от «13» мая 2019 г. № 13.

Зав. кафедрой, к.ю.н., доцент

А.А. Тюкавкин-Плотников

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	Овладение способностью 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	Узнать действующую нормативно-правовую базу по налогам и сборам
2	Научиться типовым методикам расчета налогов и сборов
3	Научиться рассчитывать таможенные платежи
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 психологи 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	
	Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на знания и освоенных компетенциях в процессе изучения следующих дисциплин:
1	Б1.Б.10 Математика
2	Б1.Б.16.01 Финансы
3	Б1.Б.14 Основы таможенного дела
4	Б1.Б.29 Экономика таможенного дела
5	Б1.В.ДВ.08.02 Маркетинговый анализ
6	Б1.В.ДВ.07.02 Нормирование труда
7	Б1.Б.16.02 Бухгалтерский учет
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.12 Анализ финансово-хозяйственной деятельности
2	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	
ОК-7: способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах	
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
ПК-9: умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	действующую нормативно-правовую базу, характеризующую расчеты по таможенным платежам
Уметь	рассчитать экономические показатели, связанные с таможенными платежами
Владеть	способностью рассчитывать экономические показатели, связанные с таможенными платежами
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	типовые методики расчета таможенных платежей
Уметь	рассчитать таможенные платежи
Владеть	способностью рассчитать таможенные платежи
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	действующую нормативно-правовую базу, связанную с взысканием платежей
Уметь	рассчитать штрафы, пени, связанные с таможенными платежами
Владеть	методиками возврата таможенных платежей

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	основы налогообложения
2	понятие налога, сбора
3	понятие таможенных платежей
Уметь	
1	определять объекты налогообложения
2	анализировать расчеты по налогам, сборам
3	анализировать расчеты по таможенным платежам
Владеть	
1	нормативно-правовой базой по налогам, сборам, таможенным платежам
2	методами анализа расчетов налогов, сборов, таможенных платежей
3	методами расчетов по налогам, сборам, таможенным платежам

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часы	Код компетенции	Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»
1.0	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы.				

1.1	Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы /Л/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.2	Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы /Пр/	5	6/2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.12
1.3	Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/	5	9	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.4	Тема 1.2. Налог на прибыль организаций /Л/	5	4	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.5	Тема 1.2. Налог на прибыль организаций /Пр/	5	8	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.6	Тема 1.2. Налог на прибыль организаций. Подготовка к компьютерному тестированию/Ср/	5	12	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.7	Тема 1.3. Налог на доходы физических лиц /Л/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.8	Тема 1.3. Налог на доходы физических лиц /Пр/	5	6/2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.12
1.9	Тема 1.3. Налог на доходы физических лиц. Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/	5	9	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.10	Тема 1.4. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.11	Тема 1.4. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.12	Тема 1.4. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.13	Тема 1.5. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.14	Тема 1.5. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.15	Тема 1.5. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Подготовка к компьютерному тестированию/Ср/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.16	Тема 1.6. Таможенные пошлины /Л/	5	1	ПК-9	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.17	Тема 1.6. Таможенные пошлины /Пр/	5	2	ПК-9	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.18	Тема 1.6. Таможенные пошлины. Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/	5	3	ПК-9	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.19	Тема 1.7. Страховые взносы /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.20	Тема 1.7. Страховые взносы /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2

					Л2.1. Л3.1 Л4.1
1.21	Тема 1.7. Страховые взносы. Подготовка к компьютерному тестированию/Ср/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
2.0	Раздел 2. Региональные и местные налоги и сборы				
2.1	Тема 2.1. Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
2.2	Тема 2.1. Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
2.3	Тема 2.1. Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Подготовка к компьютерному тестированию/Ср/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
2.4	Тема 2.2. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
2.5	Тема 2.2. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
2.6	Тема 2.2. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор. Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
3.0	Раздел 3. Специальные режимы налогообложения				
3.1	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
3.2	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
3.3	Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
3.4	Тема 3.2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) /Л/	5	1	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
3.5	Тема 3.2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) /Пр/	5	2	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1
3.6	Тема 3.2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый	5	3	ОК-7	Л1.1, Л1.2 Л2.1. Л3.1 Л4.1

	сельскохозяйственный налог). Подготовка к компьютерному тестированию /Ср/				
	Форма промежуточной аттестации - зачет	5	108	ОК-7, ПК-9	Л1.1, Л1.2 Л2.1, Л3.1 Л4.1

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 данной дисциплине оформляется в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещаются в электронной информационно-образовательной среде Университета, 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
Л1.1	В. А. Бубнов, Л. В.Добровольская, Г. А. Хоменко	Налоги: учеб. пособие	ИрГУПС, 2015.	83
Л1.2	Н. И. Малис	Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: учеб. пособие/ ред.. - М.: Магистр., - 150 с	М.: ИНФРА-М, 2017	50

6.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л2.1	Е. А. Самсонов	Налоговое планирование в организациях: российский и зарубежный опыт: науч. моногр	Иркутск: Репроцентр, 2015	21

6.1.3 Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания/ Личный кабинет обучающегося	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% онлайн
Л3.1	Хаустов Д.С.	Методические рекомендации для преподавателей	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн

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
Л4.1	Хаустов Д.С.	Учебно-методические материалы для самостоятельной работы студентов	Личный кабинет обучающегося	100% онлайн

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- | | |
|-----|--|
| Э.1 | Журнал «Налоговый вестник». http://www.nalvest.com |
| Э.2 | Федеральная налоговая система. www: https://www.nalog.ru |

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 Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01; FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/ ; Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/ ; Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения	
	Не предусмотрено
6.3.3 Перечень информационных справочных систем	
6.3.3.1	www.garant.ru ГАРАНТ. Сайт позволяет ознакомиться с законодательством РФ (с комментариями), а также с новостями органов государственной власти РФ
6.3.3.2	Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru
6.4 Правовые и нормативные документы	
	Не предусмотрено

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А, Д ИрГУПС находятся по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л – по адресу 664074, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, деловых игр, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Учебная мебель, доска, кафедра, мультимедийный проектор, экран, учебно-наглядные пособия (презентации). Компьютерный класс Л-206, для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы студентов. Учебная мебель, доска, компьютеры.
3	Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – Читальный зал А-606. Учебная мебель, стеллажи, витрина, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Аудитория Л-205. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран. – Компьютерный класс аудитория Л-206. Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета, мультимедийный проектор, экран.
4	Аудитория для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-521. Стол, стулья, стеллажи для хранения, набор инструментов для профилактического обслуживания учебного оборудования.

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии
Практическое занятие	Обсуждение лекционного материала и материала, выносимого на самостоятельное изучение, закрепление изученного материала при помощи выполнения различных практических заданий. На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее выучить лекционный материал. Систематическое выполнение заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению

	<p>дисциплины.</p> <p>Особое внимание следует обращать на определение основных понятий дисциплины. Обучающийся должен подробно разбирать примеры, которые поясняют понятия.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью</p>
Самостоятельная работа	<p>Самостоятельная работа обучающихся проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку лекционного материала, самоподготовку обучающихся к практическим занятиям, выполнение практических задач, самостоятельное изучение тем, выходящих за рамки лекционного курса</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.</p>	

**Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.14 «Налоги и налогообложение»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине**

Б1.В.14 «Налоги и налогообложение»

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

Дисциплина «Налоги и налогообложение» участвует в формировании компетенций:

ОК-7: способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;

ПК-9: умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей.

**Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ОК-7, ПК-9
при освоении образовательной программы**

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
ОК-7	способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;	Б1.Б.14 Основы таможенного дела	3	1
		Б1.Б.29 Экономика таможенного дела	3	1
		Б1.Б.10 Математика	4	1
		Б1.Б.16 Финансы и бухгалтерский учет	4	1
		Б1.Б.16.01 Финансы	4	1
		Б1.Б.16.02 Бухгалтерский учет	4	1
		Б1.В.14 Налоги и налогообложение	5	1
		Б1.Б.13 Общая и таможенная статистика	5,6	2
		Б1.Б.23 Таможенные платежи	6	2
		Б1.В.ДВ.07.02 Нормирование труда	7	3
		Б1.Б.13.01 Статистика	7	3
		Б1.В.ДВ.08.02 Маркетинговый анализ	8	3
		Б1.В.12 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	9	3
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	10	3
ПК-9	умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей	Б1.В.14 Налоги и налогообложение	5	1
		Б1.Б.23 Таможенные платежи	6	2
		Б3.Б.01 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	10	3

**Таблица соответствия уровней освоения компетенций ОК-7, ПК-9
планируемым результатам обучения**

Код компетенции	Наименование компетенции	Наименования разделов/тем дисциплины	Уровни освоения компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции)
ОК-7	способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы Раздел 2. Региональные и местные налоги и сборы Раздел 3. Специальные режимы налогообложения.	Минимальный уровень	Знать действующую нормативно-правовую базу, характеризующую деятельность хозяйствующих субъектов
				Уметь рассчитать экономические показатели
			Базовый уровень	Владеть способностью рассчитать экономические показатели
				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
ПК-9	умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы	Минимальный уровень	Знать действующую нормативно-правовую базу, характеризующую расчеты по таможенным платежам
				Уметь рассчитать экономические показатели, связанные с таможенными платежами
				Владеть способностью рассчитывать экономические показатели, связанные с таможенными платежами
			Базовый уровень	Знать типовые методики расчета таможенных платежей
				Уметь рассчитать таможенные платежи
				Владеть способностью рассчитать таможенные платежи
			Высокий Уровень	Знать действующую нормативно-правовую базу, связанную с взысканием платежей
				Уметь рассчитать штрафы, пени, связанные с таможенными платежами
				Владеть рассчитать штрафы, пени, связанные с таможенными платежами

**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)
4 курс, зимняя сессия				
1	1-3	Текущий контроль	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	ОК-7 Собеседование (устно) В рамках ПП: Ситуационные задачи (письменно)
2	4-7	Текущий контроль	Налог на прибыль организаций	ОК-7 Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
3	8-10	Текущий контроль	Налог на доходы физических лиц	ОК-7 Собеседование (устно) В рамках ПП: Ситуационные задачи (письменно)
4	11	Текущий контроль	Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых	ОК-7 Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)

5	12	Текущий контроль	Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	ОК-7	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
6	13	Текущий контроль	Таможенные пошлины	ПК-9	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
7	14	Текущий контроль	Страховые взносы	ОК-7	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
	14	Текущий контроль	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы	ОК-7 ПК-9	Тестирование (компьютерные технологии)
8	15	Текущий контроль	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес	ОК-7	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
9	16	Текущий контроль	Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор	ОК-7	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
	16	Текущий контроль	Раздел 2. Региональные и местные налоги и сборы	ОК-7	Тестирование (компьютерные технологии)
10	17	Текущий контроль	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	ОК-7	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
11	18	Текущий контроль	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ОК-7	Собеседование (устно) Ситуационные задачи (письменно)
13	18	Текущий контроль	Раздел 3. Специальные режимы налогообложения	ОК-7	Тестирование (компьютерные технологии)
14	18	Промежуточная аттестация – зачет	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы Раздел 2. Региональные и местные налоги и сборы Раздел 3. Специальные режимы налогообложения	ОК-7 ПК-9	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 – это непрерывно осуществляемая проверка усвоения знаний, формирования умений, навыков и развития личностных качеств обучающихся в период проведения всех форм учебных занятий. 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, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль			
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Задания для решения ситуационной задачи
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
Промежуточная аттестация			
4	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

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

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. 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. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. 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. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при	Компетенции

	выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	не сформированы
--	---	-----------------

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Ситуационные 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

Собеседование

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	В ответе обучающегося отражены основные концепции и теории по данному вопросу, проведен их критический анализ и сопоставление, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами и экспериментальными данными. Обучающимся формулируется и обосновывается собственная точка зрения на заявленные проблемы, материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося описываются и сравниваются основные современные концепции и теории по данному вопросу, описанные теоретические положения иллюстрируются практическими примерами, обучающимся формулируется собственная точка зрения на заявленные проблемы, однако он испытывает затруднения в ее аргументации. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
	В ответе обучающегося отражены лишь некоторые современные концепции и теории по данному вопросу, анализ и сопоставление этих теорий не проводится. Обучающийся испытывает значительные затруднения при иллюстрации теоретических положений практическими примерами. У обучающегося отсутствует собственная точка зрения на заявленные проблемы. Материал излагается профессиональным языком с использованием соответствующей системы понятий и терминов
«не зачтено»	Ответ обучающегося не отражает современные концепции и теории по данному вопросу. Обучающийся не может привести практических примеров. Материал излагается «житейским» языком, не используются понятия и термины соответствующей научной области. Ответ отражает систему «житейских» представлений обучающегося на заявленную проблему, обучающийся не может назвать ни одной научной теории, не дает определения базовым понятиям

Тестирование

Критерии и шкала оценивания текущего контроля

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

Результаты тестирования могут быть использованы при проведении промежуточной аттестации.

Критерии и шкала оценивания промежуточной аттестации в форме зачета

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

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 вопросы к собеседованию

Тема: Налог на добавленную стоимость. Акцизы

1. Объекты налогообложения при налоге на добавленную стоимость
2. Ставки налога на добавленную стоимость
3. Льготы по налогу на добавленную стоимость
4. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.

Тема: Налог на прибыль организаций

1. Объект налогообложения при налоге на прибыль
2. Налогоплательщики по налогу на прибыль организаций.
3. Понятие налогового эффекта.
4. Льготы на налогообложению прибыли
5. Ставка налога на прибыль

Тема: Налог на доходы физических лиц

1. Налоговая база при НДФЛ
2. Налоговые вычеты при НДФЛ
3. Социальные налоговые вычеты при НДФЛ
4. Имущественные налоговые вычеты при НДФЛ
5. Стандартные налоговые вычеты при НДФЛ

Тема: Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Необходимость введения налогов на природные ресурсы
2. Налогооблагаемая база при водном налоге.
3. Льготы по водному налогу
4. Налоговая база на добычу полезных ископаемых
5. Льготы по налогу на добычу полезных ископаемых

Тема: Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Отличие пошлины от налога.
2. Объекты уплаты государственной пошлины

3. Объекты уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
4. Льготы по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Тема: Таможенные пошлины

1. Роль таможенных пошлин в бюджетной системе РФ
2. Механизм взимания таможенных пошлин
3. Товары, облагаемые таможенными пошлинами
4. Ввозные таможенные пошлины
5. Вывозные таможенные пошлины

Тема: Страховые взносы

1. Роль страховых взносов в финансовой системе страны
2. Виды обязательных страховых взносов
3. Страховые взносы в Пенсионный фонд
4. Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования
5. Страховые взносы в Фонд социального страхования

Тема: Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес

1. Региональные налоги сборы
2. Объект налогообложения транспортного налога
3. Льготы по транспортному налогу
4. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
5. Объект налогообложения по налогу на игорный бизнес

Тема: Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор

1. Объект налогообложения по земельному налогу
2. Льготы по земельному налогу
3. Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц
4. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц
5. Объект торгового сбора

Тема: Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Сущность специальных налоговых режимов.
2. Роль специальных налоговых режимов в налоговой системе
3. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения
4. Налоговая база при упрощенной системе налогообложения
5. Налоговая база при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Тема: Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
2. Налоговая база при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
3. Налоговая база при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

3.2 Типовые ситуационные задачи

Ниже приведены образцы типовых вариантов ситуационных задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Налог на добавленную стоимость. Акцизы»

Предел длительности контроля – 40 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

1) Определите сумму налога на добавленную стоимость с учетом налоговых вычетов, если организация в течение 2013 года имела следующие показатели (где необходимо, НДС необходимо включить в состав выручки):

Апрель

Приобретен лесоматериал у организации-плательщика НДС – 6 000 000 руб.

Реализован пиломатериал в Иркутском районе – 1 500 000 руб.

Реализован пиломатериал в Китай – 6 000 000 руб.

Май

Реализован пиломатериал в Иркутском районе – 500 000 руб.

Получена предоплата за пиломатериал из Якутии (поставка – сентябрь 2012 г.) – 4 000 000 руб.;

Приобретен грузовой автомобиль типа «кран-борт» («воровайка») у физического лица, не являющегося ИП – 1 000 000 руб.

Июнь

Приобретен лесоматериал у ИП, находящегося на УСН – 500 000 руб.

Июль

Получена предоплата на строительство коттеджа (длительность строительных работ – 9 месяцев) – 3 000 000 руб.

Реализован пиломатериал в Иркутском районе – 700 000 руб.

Август

Приобретен лесоматериал у организации-плательщика НДС – 550 000 руб.

Приобретен лесоматериал у физических лиц, не являющихся ИП – 600 000 руб.

Реализован пиломатериал в Иркутском районе – 650 000 руб.

Сентябрь

Реализован предоплаченный пиломатериал в Якутию – 4 000 000 руб.;

Реализован пиломатериал в Китай – 9 000 000 руб.

Октябрь

Приобретен лесоматериал у физических лиц – 800 000 руб.

Реализован лом черных металлов – 50 000 руб.

Реализован пиломатериал в Республику Корею – 4 000 000 руб.

Ноябрь

Реализован грузовой автомобиль типа «кран-борт» («воровайка») сторонней организации – 850 000 руб.

Реализован тираж брошюр «Кто есть кто в лесной отрасли России» (объем «рекламной» площади издания – 45%) – 10 000 руб.

Исчислить НДС к уплате в бюджет за каждый налоговый период.

2) Может ли организация отказаться от уплаты НДС? Если да, то когда и почему?

Образец типового варианта контрольной работы
по теме «Налог на прибыль организаций»

Предел длительности контроля – 40 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

Определите сумму налога на прибыль организаций, если она за 2011 год имела следующие показатели:

1. доходы от реализации – 350 000 000 руб.;
 2. внереализационные доходы – 200 000 000 руб.;
 3. материальные расходы – 70 000 000 руб.;
 4. расходы на оплату труда – 100 000 000 руб.;
 5. расходы на повышение квалификации персонала – 150 000 руб.;
 6. амортизация основных средств – 15 000 000 руб.;
 7. сумма полученных кредитов за год – 25 000 000 руб.;
 8. потери от брака – 300 000 руб.;
 9. стоимость приобретенных основных средств за год – 18 500 000 руб.;
 10. расходы на НИОКР – 300 000 руб.
- 1) Определите сумму, предназначенную для зачисления в федеральный бюджет
 - 2) Определить сумму, уплачиваемую в бюджет субъекта РФ.

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Налог на доходы физических лиц»

Предел длительности контроля – 40 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

1) В 2019 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

2) Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

- А) объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
- Б) указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых»

Предел длительности контроля – 40 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 1-й квартал 2023 года осуществила забор 360 000 куб. м воды. Рассчитаем сумму водного налога за 1-й квартал 2023 года.

- 1) в пределах лимита забранной из водоема воды
- 2) по объему сверх лимита забранной воды

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Государственная пошлина. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

- 1) Организация – истец подала в суд иск на 2 млн 100 тыс. руб. Опираясь на НК РФ, какую государственную пошлину заплатит истец.
- 2) Как изменится пошлина, в зависимости от цен иска?

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Таможенные пошлины»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

1) В РФ ввозится стиральный порошок Tide. Таможенная стоимость декларируется в размере 30000 рублей. Размер адвалорной ставки данной категории товара – 6,5%. Рассчитайте ввозную таможенную пошлину к оплате

2) ввозится 400 пар сапог по специфической ставке 0,75 евро за одну пару. Курс ЦБ РФ за 1 евро на момент подачи декларации – 80 руб. Рассчитайте ввозную таможенную пошлину.

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Страховые взносы»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

1) Ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному совокупному тарифу 30%. Рассчитайте по видам страховых взносов общую их сумму за 1 квартал текущего года.

2) Рассчитайте с указанной суммы страховые взносы на травматизм, если класс страхового риска 26, для данной организации, где работает работник.

Образец типового варианта ситуационной задачи
по теме «Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 заданий.

1) ООО «Компас» на рынке услуг уже 8 лет. За это время Общество закупило различные основные средства, которые помогают осуществлять деятельность. Часть имущества еще амортизируется и считается налогооблагаемым. Помимо этого, компания 04.07.2021 закупила новое оборудование. В регионе применяется ставка 2,2 %. Бухгалтер, заполняя декларацию за прошедший год, использовал следующие данные:

По состоянию на: Остаточная стоимость, тыс. руб.

01.01.21	100
01.02.21	95
01.03.21	90
01.04.21	85
01.05.21	80
01.06.21	75
01.07.21	70
01.08.21	234
01.09.21	207
01.10.21	191
01.11.21	174
01.12.21	146
31.12.21	118

Определить среднегодовую стоимость имущества для уплаты налога на имущество

2) Определить налог на имущество.

Образец типового варианта ситуационной задачи

по теме «Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

1) Площадь квартиры в многоквартирном доме 2015 года постройки площадью 50 квадратных метров. Кадастровая стоимость такой квартиры 1 миллион рублей. Определить кадастровую стоимость квадратного метра, применить вычет для налогообложения, и определить налогооблагаемую стоимость квартиры

2) Определить сумму налога, если в регионе установлена ставка 0,2%

Образец типового варианта ситуационной задачи

по теме «Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

1) На счет ООО поступает в год 5 000 000 руб., а расходы составляют 30% от получаемых доходов (на закупку у поставщиков, аренду офиса и др.). Посчитаем размер налога при УСН исходя из ставки 6% и 15%.

2) ООО при полученных 5 000 000 руб. дохода в истекшем налоговом периоде расходы составили 4 400 000 руб. Рассчитайте минимальный налог по УСН.

Образец типового варианта ситуационной задачи

по теме «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»

Предел длительности контроля – 30 минут.

Предлагаемое количество заданий – 2 задания.

ООО «Молочный дом» с 2018 года перешло на ЕСХН и осуществляет свою деятельность как сельхозпроизводитель. За 2019 год от покупателей поступило за сельхозпродукцию 1 850 000 руб. Также у организации возникли следующие расходы: зарплата и взносы — 550 000 руб.; корма — 230 000 руб.; содержание основных средств — 30 000 руб.; арендная плата — 370 000 руб.; потери от падежа животных — 125 000 руб.; платежи по кредитам — 115 000 руб. На момент окончания первого полугодия расходы организации оказались больше доходов, поэтому не была произведена оплата авансового платежа.

1) Определить налоговую базу для определения ЕСХН. 2) Рассчитать ЕСХН по ставке 6%.

3.3 Перечень типовых вопросов к зачету (для оценки знаний)

1. Особенности налогов на потребление (косвенных налогов).
2. Методы расчета, достоинства и недостатки НДС.
3. Налогоплательщики НДС, освобождение от уплаты.
4. Объект налога. Дата и место реализации ТРУ. Основы определения налоговой базы.
5. Операции, не подлежащие налогообложению НДС (ст. 149 НК РФ).
6. Основные и расчетные ставки НДС. Особенности налогообложения при использовании нулевой ставки.
7. Порядок исчисления налога при реализации продукции. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет – фактура.

8. Налог (НДС), подлежащий уплате в бюджет. Налоговые вычеты, состав и порядок их применения.
9. Порядок отнесения сумм налога, предъявленного налогоплательщику продавцами, на затраты.
10. Сроки и порядок уплаты НДС в бюджет. Сроки представления декларации
11. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров.
12. Основные объекты акциза. Операции, не подлежащие налогообложению.
13. Виды налоговых ставок акциза. Порядок исчисления акциза.
14. Расчет суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет. Сроки уплаты акциза и сроки представления декларации.
15. Налогоплательщики, объект и налоговая база налога на доходы физических лиц. (НДФЛ).
17. Понятие материальной выгоды как вида дохода.
19. Доходы, не облагаемые налогом (ст. 217 НК РФ)
20. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
21. Система ставок налога на доходы физических лиц.
22. Налогообложение доходов индивидуального предпринимателя,
23. Порядок и сроки уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и налоговыми агентами.
24. Налоговая декларация по НДФЛ. Значение и сроки представления.
25. Плательщики и объекты страховых взносов.
26. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
27. Тарифы страховых взносов.
28. Стоимость страхового года: понятие, назначение, порядок расчета.
29. Налогоплательщики и объект налога на прибыль. Ставки налога на прибыль организаций.
30. Классификация доходов. Доходы от производства и реализации продукции. Внереализационные доходы.
31. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.
32. Классификация расходов. Расходы на производство и реализацию продукции.
33. Внереализационные расходы. Расходы на формирование резервов. Учет процентов по долговым обязательствам.
34. Нормируемые расходы, их учет при налогообложении.
35. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
36. Методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.
37. Сроки и способы уплаты налога на прибыль организаций.
38. Основные элементы водного налога
39. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Основные элементы налога на добычу полезных ископаемых.
41. Государственная пошлина.
42. Общая характеристика специальных налоговых режимов.
43. Упрощенная система налогообложения.
44. Единый налог на вмененный доход
45. Налог на имущество организаций
46. Транспортный налог
47. Налог на игорный бизнес
48. Земельный налог

- 49. Налог на имущество физических лиц
- 50. Налоговые органы, налоговый контроль

3.4 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

1 В течение отчетного периода организация «Альфа» получила следующие доходы:
- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

2 ООО «Конус» безвозмездно передало ООО «Ромб» грузовой автомобиль. Независимый оценщик установил, что рыночная цена автомобиля составляет 100 000 руб. Однако по данным ООО «Конус» остаточная стоимость автомобиля равна 110 000 руб.

Каков будет внереализационный доход ООО «Ромб»?

3 Организация, уплачивающая ежеквартальные авансовые платежи, заключила 25 июня договор страхования имущества сроком до 24 июня (включительно) через 2 года. Страховая премия уплачена единовременно 25 июня в размере 48 000 руб.

Исчислите затраты организации на добровольное имущественное страхование.

3.5 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

1 ООО «Металлург» продало один из своих штамповочных прессов за 150 000 руб. (в том числе НДС - 25 000 руб.) И в бухгалтерском, и налоговом учете первоначальная стоимость пресса составляла 200 000 руб., а начисленная по нему амортизация - 80 000 руб.

Нужно ли в данном случае включать выручку от реализации пресса в состав доходов от реализации? Если да, то сколько она составит?

2 Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2020 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2020 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

3 Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2020г. - 12 000 руб.;

- по итогам 2021г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией была получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2020. - 20 000 руб.;

По итогам 2011. - 40 000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль в 2020 и 2021 гг. с учетом переноса на будущее убытков прошлых лет.

3.6 Типовые контрольные задания для тестирования

Структура тестовых материалов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Компетенция	Тема	Содержательный элемент	Характеристика содержательного элемента	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
<p>ОК-7 способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;</p> <p>ПК-9 умением осуществлять взыскание и возврат таможенных платежей</p>	1. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	1 Объекты налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 3– ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3 Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	2. Налог на прибыль организаций	1 Объекты налогообложения	Знание	7 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	7 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3 Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	7 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	3. Налог на доходы физических лиц	1 Объекты налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 3– ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3 Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	4. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых	1 Объекты налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 3– ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3 Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	5. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1 Объекты налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 3– ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3 Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
	6. Таможенные пошлины	1 Объекты налогообложения	Знание	4 – ОТЗ 3– ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4 – ОТЗ 3 – ЗТЗ
		3 Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4 – ОТЗ 3– ЗТЗ
	7. Страховые взносы	1 Объекты налогообложения	Знание	4- ОТЗ 3 -ЗТЗ
		2 Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
		3 Порядок исчисления;	Действие	4-ОТЗ

		порядок и сроки уплаты налога		3-ЗТЗ
8. Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный биз-нес	1	Объекты налогообложения	Знание	4- ОТЗ 3 -ЗТЗ
	2	Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
	3	Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
9. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор	1	Объекты налогообложения	Знание	4- ОТЗ 3 -ЗТЗ
	2	Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
	3	Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
10. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде еди-ного налога на вмененный доход для отдельных видов дея-тельности	1	Объекты налогообложения	Знание	4- ОТЗ 3 -ЗТЗ
	2	Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
	3	Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
11. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	1	Объекты налогообложения	Знание	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
	2	Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка	Умение	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
	3	Порядок исчисления; порядок и сроки уплаты налога	Действие	4-ОТЗ 3-ЗТЗ
Итого				141 – ОТЗ 99 – ЗТЗ

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

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

Образец типового варианта итогового теста,
предусмотренного рабочей программой дисциплин

1. Налогоплательщиками налога при УСН признаются:

- А) организации
- Б) индивидуальные предприниматели
- В) физические лица

2. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- А) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- В) передача основных средств организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации;

3. Не признаются объектом налогообложения НДС: _____
4. При налогообложении налогом на прибыль доходами от реализации признаются: _____
5. Услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования:
- А) подлежат налогообложению НДС
 - Б) не подлежат налогообложению НДС
 - В) подлежат налогообложению НДС такси, в том числе маршрутные
6. Услуги по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом:
- А) подлежат налогообложению НДС
 - Б) не подлежат налогообложению НДС
 - В) подлежат налогообложению НДС за исключением пригородных электричек
7. Налогоплательщиками НДФЛ признаются: _____
8. Если сумма налоговых вычетов в НДФЛ в налоговом периоде окажется больше суммы доходов:
- А) полученная разница всегда переносится на следующий год
 - Б) полученная разница всегда не переносится на следующий год
 - В) полученная разница переносится на следующий год в некоторых случаях
9. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются для дохода в отношении которых действует следующая налоговая ставка:
- А) 9%
 - Б) 13%
 - В) 35%
10. Кому Вы доверите подписать счет-фактуру:
- А) руководителю организации;
 - Б) главному бухгалтеру организации;
 - В) налоговому инспектору.
11. Кто платит государственную пошлину по искам при обращении в суд? _____
12. Ставка налога на имущество организаций в регионах не может превышать: _____ процентов.
13. Ставка налога на прибыль организаций равна _____ процентов.
14. Размер таможенной пошлины зависит от: _____.
15. Среднегодовая стоимость имущества организации для налогообложения налогом на имущества составила 22 000 000 руб. Ставка налога, принятая в регионе 1,5%. Определите сумму налога на имущество _____.
16. Доход работника 50 000 рублей. Определите суммы страховых взносов по внебюджетным фондам, в зависимости от действующих тарифов _____.
17. Доход работника 50 000 рублей. Определите взносы на травматизм, если класс страхового риска 15 _____.
18. Определите сумму налога на прибыль компании по действующей ставке, если доходы от реализации в налоговом периоде составили 1 млн руб., внереализационные доходы составили 500 тыс. руб., расходы от реализации составили 650 тыс. руб., внереализационные расходы составили 200 тыс. руб. _____.

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
Собеседование	Собеседование проводится в рамках материала рассмотренного на лекциях. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий.
Ситуационная задача	Выполнение ситуационной задачи, предусмотренной рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Вариантов ситуационных задач по теме не менее двух. Во время выполнения заданий пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий
Тест	Выполнение теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Вариантов тестов по теме не менее двух. Во время выполнения теста пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий
Зачет	Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок, деленную на число этих оценок

Для организации и проведения промежуточной аттестации (в форме зачета) составляются 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:

- перечень теоретических вопросов к зачету для оценки знаний;
- перечень типовых простых практических заданий к зачету для оценки умений;
- перечень типовых практических заданий к зачету для оценки навыков и (или) опыта деятельности.

Перечень теоретических вопросов и перечни типовых практических заданий разного уровня сложности к зачету/экзамену обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

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 оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

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	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«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 теста 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.