1. Место и цели дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «**Налоги и налогообложение**» относится к вариативной части дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.01 ОПОП по направлению подготовки 09.03.03 «Прикладная информатика» и изучается на четвертом году обучения (8 семестр).

Целями освоения дисциплины является:

- формирование у обучающихся комплексных знаний в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации;
- формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ОК-3 способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	*Знать* сущность основных экономических явлений и процессов (З1); *Знать* основные понятия и модели, микроэкономики, макроэкономики (З2); *Знать* основные макроэкономические показатели и принципы их расчета (З3); *Знать* основные тенденции развития экономики, обусловленные взаимосвязью и взаимозависимостью экономических процессов (З4); *Уметь* четко ориентироваться в окружающей экономической действительности (У1); *Уметь* корректно использовать в своей деятельности профессиональную лексику (У2); *Уметь* применять методы и средства познания для интеллектуального развития, повышения культурного уровня, профессиональной компетентности (У3); *Уметь* применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы гуманитарных и социальных наук в профессиональной деятельности (У4); *Владеть навыками анализа* факторов, влияющих на развитие отдельных экономических процессов в разных условиях хозяйствования (В1);
ПК-1 способностью проводить обследование организаций, выявлять информационные потребности пользователей, формировать требования к информационной системе	**Знать:** Объектно-ориентированный анализ ИС, назначение диаграммы вариантов использования. **Уметь:** проводить анализ предметной области, формировать требования в ИС и проектировать диаграммы вариантов использовании. **Владеть:** навыками работы в среде Case-средства для создания диаграммы вариантов использования.

3. Структура и содержание дисциплины

4.

Объем дисциплины (модуля) составляет 3 зачетные единицы, всего 108 часов, из которых:

43 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (18 часов занятия лекционного типа, 24 часа занятия семинарского типа, 1 час контроль самостоятельной работы, 1 час – мероприятия), 65 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

Промежуточная аттестация – зачет.

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины (модуля), форма промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	Всего (часы)			В том числе																	
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них															Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Консультации			Всего					
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная
1.Сущность и классификация налогов	8			1			2									3			5		
2.Функции налогов РФ	8			1			2									3			5		
3.Формирование бюджета при помощи налогов	8			1			2									3			5		
4.Принципы налогообложения РФ	8			1			2									3			5		
5.Понятие объектов налогообложения	8			1			2									3			5		
6.Коммуникации налогоплательщиков и налоговых органов	9			1			2									3			6		
7.Косвенные налоги РФ	10			2			2									4			6		
8.Прямые налоги РФ	10			2			2									4			6		
9.Налоговые вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ	10			2			2									4			6		
10.Понятие страховых взносов РФ	10			2			2									4			6		
11.Уплата страховых взносов	9			2			2									4			5		
12.Специальные налоговые режимы	9			2			2									4			5		
Контроль самостоятельной работы	1															1					
Промежуточная аттестация зачет																					
Итого	108			18			24									43			65		

1. СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ

1.1 Экономическая сущность налогов.
1.2 Классификация налогов

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

2. ФУНКЦИИ НАЛОГОВ РФ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

3. ФОРМИРОВАНИЕ БЮДЖЕТА ПРИ ПОМОЩИ НАЛОГОВ

3.1 Способы увеличения налоговых поступлений в бюджет.
3.2 Кривая Лаффера.
3.3 Устройство налоговой системы РФ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

4. ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РФ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

5. ПОНЯТИЕ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

6. КОММУНИКАЦИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

6.1 Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
6.2 Налоговые проверки

Практическое занятие
1. Контрольный опрос;
2. Семинар.

7. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ РФ

7.1 Акцизы.
7.2 Налог на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики и объекты обложения НДС

Практическое занятие
1. Контрольный опрос;
2. Практическое задание.
3. Тест

8. ПРЯМЫЕ НАЛОГИ РФ

8.1 Налог на прибыль организации. Налогоплательщики и объект налогообложения.
8.2 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
Практическое занятие
1. Контрольный опрос;
2. Практическое задание.
3. Тест

9. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДФЛ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос;
2. Практическое задание.

10. ПОНЯТИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ РФ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

11. УПЛАТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Практическое занятие
1. Контрольный опрос.

12. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ
12.1 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
12.2 Упрощенная система налогообложения (УСН)
Практическое занятие
1. Контрольный опрос;
2. Практическое задание;
3. Тест

5. Образовательные технологии

С целью формирования и развития соответствующих компетенций у обучающихся при изучении дисциплины используются традиционные, активные и интерактивные формы проведения занятий, в сочетании с внеаудиторной работой:

Неимитационные технологии обучения:
- лекция и ее разновидности (проблемная лекция, лекция-беседа, лекция с применением обратной связи);
- семинар;
- подготовка докладов по темам дисциплины.

Неигровые имитационные технологии:
- групповые дискуссии.

Игровые имитационные технологии:
- презентации;
- креативные интерактивные технологии (мозговой штурм и его разновидности, метод ассоциаций).

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет не менее 30% аудиторных занятий.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

В результате самоподготовки к занятиям у студентов формируется компетенция **ОК-3**

Самостоятельная работа студентов

Наименование темы для самостоятельной работы	Форма контроля
Тема 1. Сущность и классификация налогов	Контрольный опрос
Тема 2. Функции налогов РФ	Контрольный опрос
Тема 3. Формирование бюджета при помощи налогов	Контрольный опрос
Тема 4. Принципы налогообложения РФ	Контрольный опрос
Тема 5. Понятие объектов налогообложения	Контрольный опрос
Тема 6. Коммуникации налогоплательщиков и налоговых органов	Контрольный опрос, семинар
Тема 7. Косвенные налоги РФ	Контрольный опрос, практическое задание, тест
Тема 8. Прямые налоги РФ	Контрольный опрос, практическое задание, тест
Тема 9. Налоговые вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ	Контрольный опрос, практическое задание
Тема 10. Понятие страховых взносов РФ	Контрольный опрос
Тема 11. Уплата страховых взносов	Контрольный опрос

Тема 12. Специальные налоговые режимы	Контрольный опрос, практическое задание, тест

Примерные типовые задания для самостоятельной работы (ОК-3)

1. **Контрольный опрос**

Изучение лекционного материала с последующим составлением проблемных вопросов по конкретной теме дисциплины.

2. Практическое задание.

Подготовка к практическим занятиям посредством изучения нижеприведённых ссылок:

1. httpwww.nalog. ru	Федеральная налоговая служба. Официальный сайт.
2. http://www.consultant.ru/	Консультатнт Плюс
3. http://www.garant.ru/	Гарант
4. http://economicus.ru/	Проект института «Экономическая школа»
5. http://www.finansy.ru/	Экономика и финансы – публикации, статьи, обзоры, аналитика
6. http://www.finport.ru/	Финансовый портал

3. Семинар

Изучение материала относительно зарубежного опыта в области налогового законодательства.

4.Тестирование

Изучение лекционного материала по конкретной теме с последующим опросом в форме письменного тестирования. Примеры тестовых заданий представлены в п.6.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Этапы формирования компетенций

№ п/п	Этапы формирования компетенций по разделам (темам) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Сущность и классификация налогов	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
2	Тема 2. Функции налогов РФ	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
3	Тема 3. Формирование бюджета при помощи налогов	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
4	Тема 4. Принципы налогообложения РФ	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
5	Тема 5. Понятие объектов налогообложения	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
6	Тема 6. Коммуникации налогоплательщиков и налоговых органов	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
7	Тема 7. Косвенные налоги РФ	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
8	Тема 8. Прямые налоги РФ	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
9	Тема 9. Налоговые вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
10	Тема 10. Понятие страховых взносов РФ	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
11	Тема 11. Уплата страховых взносов	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос
12	Тема 12. Специальные налоговые режимы	ОК-3, ПК-1	Контрольный опрос

6.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Индикаторы компетенции	ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	
	Незачтено	**зачтено**
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено нескольконегрубых ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами
Мотивация(личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабовыражены, готовность решать поставленныезадачи качественно отсутствуют	Учебная активность и мотивация проявляются на среднем уровне, демонстрируетсяготовность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. Требуется повторное обучение	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям, но есть недочеты. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по некоторым профессиональным задачам.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Средний

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины проводится в форме зачета.

Вопросы для подготовки к зачету представлены ниже.

6.3. Критерии и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), характеризующих этапы формирования компетенций

1. Критерии оценки контрольного опроса

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийсяотвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала,допущено не более 2 неточностей непринципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности непринципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание

	основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

2. Критерии оценки семинара

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийсяотвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала,допущено не более 2 неточностей непринципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности непринципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

3. Критерии оценки практического задания

Оценка	Уровень подготовленности, характеризуемый оценкой
Превосходно	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийсяотвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного и дополнительного материала
Отлично	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание основного материала
Очень хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, обучающийся отвечает четко и последовательно, показывает глубокое знание материала,допущено не более 2 неточностей непринципиального характера
Хорошо	Задание выполнено в полном объеме (все поставленные задачи решены), ответ логичен и обоснован, допущены неточности непринципиального характера, но обучающийся показывает систему знаний по теме своими ответами на поставленные вопросы
Удовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено более 50% поставленных задач), но обучающийся допускает ошибки, нарушена последовательность ответа, но в целом раскрывает содержание основного материала
Неудовлетворительно	Задание выполнено не в полном объеме (решено менее 50% поставленных задач), обучающийся дает неверную информацию при ответе на поставленные задачи, допускает грубые ошибки при толковании материала, демонстрирует незнание основных терминов и понятий.
Плохо	Задание не выполнено, обучающийся демонстрирует полное незнание материала

4. Критерии оценки тестирования

«превосходно» - 100% правильных ответов;
«отлично» – 90-99% правильных ответов;
«очень хорошо» - 81-89% правильных ответов;

«хорошо» – 66-80% правильных ответов;
«удовлетворительно» – 51-65% правильных ответов.
«неудовлетворительно» - 31-50% правильных ответов;
«плохо» - 30% и меньше правильных ответов.

6.4 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций и (или) для итогового контроля сформированности компетенции.

Перечень оценочных средств

Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1	**Контрольный опрос**	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на проверку результатов освоения терминологии по дисциплине	Вопросы для опроса
2	**Семинар**	Форма учебно-практических занятий, при которой учащиеся (студенты, стажёры) обсуждают сообщения, доклады и рефераты, выполненные ими по результатам учебных или научных исследований под руководством преподавателя	Темы, выносимые на семинар
3	**Практические задания**	Средство проверки умений применять полученные знания для решения поставленных задач определенного типа по теме	Комплект практических заданий
4	**Тестирование**	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

Примерный перечень вопросов для контрольного опроса

1. В чем состоит сущность налогов?
2. Какие способы увеличения налоговых поступлений в бюджет Вы знаете?
3. Прямые и косвенные налоги в РФ.
4. Кто называется налоговыми агентами?

Типовые практические задания

Задания для оценки компетенции «ОК-3»

Задание 1

В январе организация-производитель реализовала 200 литров водки. Объемная доля этилового спирта в водке 40%. Определите величину акциза по алкогольной продукции, подлежащего уплате в бюджет за январь.

Задание 2

Табачная фабрика в налоговом периоде реализовала 100 кг курительного табака по цене 3500 руб. за кг и 20 000 пачек сигарет (20 шт. в пачке) по цене 60 руб. за 1пачку. Рассчитайте начисленный акциз.

Задание 3

В сентябре текущего года выручка от реализации товаров по опту составила 2360 тыс. руб., в том числе налог по ставке 18%. Расходы на аренду и охрану помещения составили 324 тыс. руб., в том числе НДС. Рассчитайте НДС в бюджет.

Задания для оценки компетенции «ПК-1»

Задание 1

Организацией за 2014 год получен убыток в размере 600000 руб. Фирма приняла решение перенести убыток на будущее, начиная с 2015 года. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль фирмы на конец каждого квартала, если прибыль до учета переносимого убытка составляла в рублях: за 1 квартал 2015 года – 46000; за 2 квартал – 63000; за 3 квартал – 64000; за 4 квартал – 98000; за 1 квартал 2016 года – 48000; за 2 квартал – 74000; за 3 квартал – 213000.

Задание 2

Организация производит электрооборудование. Для целей налогообложения применяется метод начисления. Рассчитайте налог на прибыль данной организации, исходя из следующих данных (в тыс. руб.):

- произведено продукции на сумму 4000, отгружено покупателям – на 3000, на расчетный счет в оплату отгруженной продукции поступило – 2000 (все показатели без НДС);
- начислена зарплата – 300;
- получен взнос в уставный капитал – 2000.

Задание 3

На балансе организации в течение текущего года числились:

- здание, его остаточная стоимость на 01. 01. – 2 300 тыс. руб., на 01.02. – 2 100 тыс. руб., на 01.03. – 1 920 тыс. руб., на 01.04. – 1670 тыс. руб.
- автомобиль, его остаточная стоимость на 01. 01. – 800 тыс. руб., на 01.02. – 750 тыс. руб., на 01.03. – 710 тыс. руб., на 01.04. – 690 тыс. руб.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Типовой вопрос для семинара

1. Изучение материала относительно зарубежного опыта в области коммуникаций налогоплательщиков и налоговых органов (Европа);
2. Изучение материала относительно зарубежного опыта в области коммуникаций налогоплательщиков и налоговых органов (США, Канада);
3. Изучение материала относительно зарубежного опыта в области коммуникаций налогоплательщиков и налоговых органов (Азия).

Типовые тестовые задания

Тестовые задания для оценки компетенции «ОК-3»:

1. Не признается реализацией товаров (работ, услуг):

а) их передача на безвозмездной основе;

б) товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

г) их передача на возмездной основе.

2. В соответствии с Налоговым кодексом РФ дивидендом признается:

а) любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения пропорционально долям акционера (участника) в уставном (складочном) капитале организации;

б) доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения пропорционально долям акционера в уставном капитале организации;

в) любой заранее заявленный доход, полученный по долговому обязательству любого вида;

г) Налоговый кодекс РФ не дает определения дивидендов.

3. Взаимозависимые лица – это:

а) лица, особенности отношений между которыми могут оказывать влияние на условия и результаты сделок, совершаемых этими лицами;

б) лица, осуществляющие реализацию товаров по заниженным ценам;

в) лица, осуществляющие товарообменные операции;

г) лица, осуществляющие посреднические операции.

4. В объект налога на добавленную стоимость не включается:

а) реализация товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации;

б) передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

в) передача на территории РФ товаров, работ и услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доход организации;

г) выполнение СМР для собственного потребления

5. Передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации:

а) является объектом НДС;

б) не является объектом НДС.

6. Суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них:

а) не подлежат вычету у продавца;

б) подлежат вычету у продавца только в том случае, если возврат произведён по окончании гарантийного срока;

в) подлежат вычету у продавца.

7. Кто уплачивает акциз по произведенным автомобилям:

а) автозавод;

б) организация – оптовый продавец;

в) организация, реализующая автомобили населению;

г) все вышеперечисленные организации.

8. По алкогольной продукции установлены:

а) твердые ставки акциза;

б) адвалорные ставки акциза;

в) смешенные (комбинированные) ставки акциза.

9. Подакцизными товарами признаются:

а) виноматериалы, пиво, табачные изделия;

б) спирт коньячный, автомобили, природный газ;

в) легковые автомобили, вино, автомобильный бензин;

г) ювелирные изделия, моторные масла, табачные изделия, пиво.

10. Налоговый период по акцизам:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц;

г) различается по видам подакцизных товаров.

11. Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при реализации подакцизного товара в таможенной процедуре экспорта:

а) без каких либо ограничений;

б) только при наличии банковского поручительства (гарантии);

в) только при наличии счета-фактуры и аккредитива;

г) только при реализации по максимальным розничным ценам.

12.Налоговые агенты обязаны перечислить сумму удержанного НДФЛ не позднее:

а) последнего дня месяца, за который начислена заработная плата;

б) дня выплаты заработной платы через кассу работодателя;

в) дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы.

13.Декларацию по НДФЛ в налоговые органы обязаны представлять:

а) все налогоплательщики;

б) все налоговые агенты;

в) физические лица, у которых налог не удержан налоговым агентом;

г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

14. Во внереализационные доходы организации включаются:

а) доход, поступивший от покупателей в оплату выполненных работ;

б) доход, полученный по акциям другой организации;

в) средства, поступившие от акционеров в виде взносов в уставный капитал организации – налогоплательщика.

15. Под обоснованными расходами организации понимаются:

а) расходы в денежной форме, осуществленные организацией;

б) расходы в денежной форме, признанные директором или собственником организации;

в) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Тестовые задания для оценки компетенции «ПК-1»:

1. Туристическое агентство, осуществляющее деятельность на территории России, занимается реализацией путевок на турбазы, расположенные в РФ. Реализация таких путевок:

а) облагается НДС;

б) не облагается НДС;

в) возможны оба варианта.

2. Нулевая ставка НДС по товару означает, что:

а) организация, реализующая товар, не является плательщиком НДС;

б) налогоплательщик производит товары, реализация которых НДС не облагается;

в) налогоплательщик производит товары, налог по реализации которых равен нулю, а входной НДС подлежит возмещению из бюджета;

г) налогоплательщик производит товары, налог по реализации которых равен нулю, а входной НДС учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

3.Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками:

а) осуществляющими реализацию товаров на экспорт;

б) осуществляющими экспертные услуги по операциям страхования;

в) по операциям реализации ценных бумаг).

4. Объектом обложения акцизами не является:

а) продажа конфискованных подакцизных товаров;

б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;

в) реализация подакцизных товаров – предметов залога.

5. Налогоплательщик получил по наследству нежилое помещение и через год продал его за 3000 000 рублей. На какой налоговый вычет может рассчитывать налогоплательщик?

а) 250 000 руб.; б) 1000 000 руб.; в) 2000 000 руб.; г) 3000 000 руб.; д) 0 руб.

6. Российская организация получила банковский кредит в сумме 10 млн. руб. Полученные средства включаются:

а) во внереализационный доход;

б) в выручку от реализации товаров (работ, услуг) и облагаются налогом по ставке 20%;

в) в доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

7. Российская организация получила банковские проценты на сумму вклада 1,5 млн.рублей. Проценты включаются:

а) во внереализационные доходы;

б) в прочие доходы;

в) в доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

8. Налоговая база по налогу на прибыль в налоговом периоде составила 5 млн. руб. В предыдущем году организация получила убыток в сумме 6 млн. руб. В соответствии с правилом «переноса убытков» налогоплательщик:

а) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 3 млн. руб.;

б) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 6 млн. руб.;

в) имеет право уменьшить налогооблагаемую прибыль на 5 млн. руб.;

г) убыток прошлых лет не имеет отношения к прибыли налогового периода.

9. Если объектом обложения при УСН являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%;

б) 15%;

в) от 5 до 15%.

10. Если объектом обложения при УСН являются доходы уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%;

б) 15%;

в) от 5 до 15%.

11. При расчете налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, используется дополнительный коэффициент, рассчитываемый как отношение:

а) полные месяцы владения/12;

б) все дни владения/360;

в) все дни владения/365.

12. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:

1) самолет с реактивным двигателем;	а) мощность;
2) автомобиль;	б) единица;
3) парусная яхта;	в) сила тяги.

13. Объектами обложения по налогу на игорный бизнес признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;

в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;

г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Сущность налогов
2. Классификация налогов. Виды взимания налогов
3. Признаки налогов. Обязательные элементы налога
4. Функции налогов
5. 3 способа увеличения налоговых поступлений в бюджет. Эластичность налоговой системы. Кривая Лаффера
6. Устройство налоговой системы РФ. Принципы налогообложения.
7. Объекты налогообложения.
8. Права налогоплательщиков
9. Обязанности налогоплательщиков
10. Права и обязанности налоговых органов
11. Налог на прибыль организации. Налогоплательщики и объект налогообложения.
12. Налог на прибыль организации. Прибыль, доходы и расходы организации
13. Налог на прибыль организации. Порядок исчисления и уплаты налогов
14. Налог на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики и объекты обложения НДС
15. Налог на добавленную стоимость (НДС) – налоговая база, налоговый период и налоговая ставка.
16. Особенности налоговых ставок НДС
17. Акцизы

18. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (налогоплательщики и объекты налогообложения)
19. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (налоговые ставки и налоговые вычеты)
20. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонд (объекты налогообложения)
21. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов
22. Платежи ИП
23. Специальные налоговые режимы (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД))
24. Специальные налоговые режимы (упрощенная система налогообложения (УСН))
25. Налоговые проверки

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

С целью определения уровня овладения компетенциями, закрепленными за дисциплиной, в заданные преподавателем сроки проводится текущий и промежуточный контроль знаний, умений и навыков каждого обучающегося. Все виды текущего контроля осуществляются на занятиях семинарского типа, практических занятиях. Исключение составляет устный опрос, который может проводиться в начале или конце лекционного занятия в течение 15-20 мин. с целью закрепления знаний терминологии по дисциплине.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих принципах:

1. Периодичность проведения оценки.

2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и студентами группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекс мер по устранению недостатков.

3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.

4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание. На первом этапе изучения дисциплины идет накопление знаний обучающихся, на проверку которых направлены такие оценочные средства как подготовка докладов, дискуссии, устный опрос, коллоквиум. Затем проводится контрольная работа, позволяющая оценить не только знания, но и умения студентов по их применению. На следующем этапе изучения дисциплины делается акцент на компонентах «уметь» и «владеть» посредством выполнения типовых заданий с возрастающим уровнем сложности. Затем предусматриваются устные опросы с практикоориентированными вопросами и заданиями. На заключительном практическом занятии проводится тестирование по дисциплине.

Основное требование к организации системы оценивания и структуры оценочных средств в отношении компетенций как предмета контроля результатов обучения – это требование измеримости.

Достоверность и сопоставимость оценок достигается за счет учета следующих факторов:

- дидактико-диалектической взаимосвязи результатов образования и компетенций;
- формирование и развитие компетенций через усвоение содержания образовательных программ, самой образовательной средой вуза и используемыми образовательными технологиями;
- необходимость оценивания компетенций в квазиреальной деятельности при условии максимального приближения к ситуации будущей практики;
- использование индивидуальных и групповых оценок, взаимооценки (рецензирования студентами работ друг друга, взаимное оппонирование студентами проектов, исследова-

тельских работ, экспертные оценки группами из студентов, преподавателей, работодателей и др.);

- анализ достижений по итогам оценивания с выявлением положительных и отрицательных индивидуальных и групповых результатов и направлений развития.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.

Зачет выставляется по итогам успешного выполнения заданий текущего контроля. Для получения зачета необходимо выполнить все задания текущего контроля в соответствующем семестре на оценку не менее чем «удовлетворительно».

К зачету по учебной дисциплине по представлению преподавателя, ведущего аудиторные занятия, и решению, принятому на заседании кафедры, не допускаются обучающиеся:

1) пропустившие более 50% практических и семинарских занятий;

2) не прошедшие или выполнившие неудовлетворительно контрольные задания по 4 и более темам курса (решение ситуационных задач, прохождение тестирования, анализ исторических источников).

Зачет проводится в устной форме по утверждённым заведующим кафедрой (директором филиала) билетам. Обязательной является подготовка студентом развёрнутого ответа по существу вопросов билета, на что отводится не менее 45 минут. На зачете не допускается наличие у обучающихся посторонних предметов, в том числе технических устройств (мобильных телефонов и пр.), пользование которыми может затруднить либо сделать невозможной объективную оценку результатов промежуточной аттестации. Обучающиеся, нарушившие правила проведения зачета могут быть удалены из аудитории. При проведении зачета в устной форме оцениваются общее понимание студентом содержания и структуры вопроса, полнота раскрытия каждого из элементов вопроса, степень владения базовой юридической терминологией, понимание применимости и особенностей практического использования излагаемых теоретических положений. Преподаватель для уточнения оценки вправе задавать дополнительные вопросы, предусмотренные рабочей программой.

Уровень знаний, обучающихся определяется следующими оценками: «зачтено» и «незачтено».

Условиями оценивания результатов освоения дисциплины являются:

- валидность (объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения);
- полнота и адекватность отображения требований образовательного стандарта и ОПОП;
-надежность (использование единообразных стандартов и критериев оценивания);
- справедливость (разные студенты должны иметь равные возможности добиться успеха);
- эффективность (не отнимать много времени у студентов и преподавателей);
- обеспечение решения оценочной задачи.

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум», Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996)

2. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум»,Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257)

3. Пушкарева, В.М. Эволюция взглядов классиков налоговой науки на использование налоговых льгот [Электронный ресурс] / В.М. Пушкарева. - М.: Инфра-М; Вузовский Учебник, 2015. - 22 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум», Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=527041)

б) дополнительная литература:

1. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум», Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322)

2. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс]: Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум», Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638)

3. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум», Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260)

4. ДадашевА.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум», Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219)

5. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. (Доступно в ЭБС «Знаниум»,Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469)

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы

7. httpwww.nalog. ru	Федеральная налоговая служба. Официальный сайт.
8. http://www.consultant.ru/	Консультатнт Плюс
9. http://www.garant.ru/	Гарант
10. http://economicus.ru/	Проект института «Экономическая школа»
11. http://www.finansy.ru/	Экономика и финансы – публикации, статьи, обзоры, аналитика
12. http://www.finport.ru/	Финансовый портал
13. http://www.akm.ru/rus/default.stm	AK&M Информационно-аналитическое агентство (финансовая аналитика)
14. http://www.ecsocman.edu.ru/	Федеральный образовательный портал – Экономика, Социология, Менеджмент
15. http://econom.nsc.ru/jep/	Виртуальная экономическая библиотека
16. http://dic.academic.ru/searchall.php	Словари и энциклопедии
17. http://www.akdi.ru/	Интернет-сервер «АКДИ Экономика и жизнь»
18. http://www.expert.ru/	Журнал «Эксперт»
19. http://www.vopreco.ru/	Журнал «Вопросы экономики»
20. http://www.kommersant.ru/	Ежедневная газета «Комерсантъ»
21. http://www.finansmag.ru/	Журнал «Финанс.»
22. http://www.cbr.ru/	Банк России (ЦБ РФ)
23. http://www.sbrf.ru/	Сбербанк России
24. http://www.informika.ru/	Образовательный портал «Информика»
25. http://www.minfin.ru/	Министерство финансов РФ
26. http://www.micex.ru/	Московская Межбанковская Валютная биржа

27. http://bankir.ru/analytics/	Банковская аналитика
28. http // www.rnk.ru	Российский Налоговый Курьер
29. http://glossary.ru/	Служба тематических толковых словарей

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Реализация программы предполагает наличие:

- аудиторий для лекционных и практических занятий с необходимым оборудованием;
- компьютерного класса, имеющего компьютеры, объединенные сетью с выходом в Интернет;
- лицензионного (операционная система Microsoft Windows, пакет прикладных программ Microsoft Office) и свободно распространяемого программного обеспечения.
- интернет браузеров (Mozilla Firefox, Google Chrome, Safari, Opera),
- свободного пакета офисных приложений Open Office.

В ходе проведения занятий рекомендуется использовать компьютерные иллюстрации для поддержки различных видов занятий, подготовленные с использованием Microsoft Office или других средств визуализации материала.

Доступ к электронным информационным ресурсам осуществляется в компьютерном классе и библиотеке филиала.

Специальные условия организации обучения по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Организация обучения по дисциплине инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья при наличии таких обучающихся путем создания специальных условий для получения образования.

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии).

В соответствии с Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса, утв. Минобрнауки РФ 08.04.2014 АК-44/05вн при изучении дисциплины предполагается использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При освоении дисциплины используются различные сочетания видов учебной работы с методами и формами активизации познавательной деятельности обучающихся для достижения запланированных результатов обучения и формирования компетенций. Форма проведения промежуточной аттестации для обучающихся-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей. По личной просьбе обучающегося с ограниченными возможностями здоровья, изложенной в форме письменного заявления, по дисциплине предусматриваются:

- замена устного ответа на письменный ответ при сдаче зачета или экзамена;
- увеличение продолжительности времени на подготовку к ответу на зачете или экзамене;
- при подведении результатов промежуточной аттестации студентов выставляется максимальное количество баллов за посещаемость аудиторных занятий.