Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кислова Наталья Николаевна
Должность: Проректор по УМР и качеству образования
Дата подписания: 26.03.2024 15:12:01
Уникальный программный ключ:
52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Самарский государственный социально-педагогический университет»

Кафедра экономики и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УМР и КО,
председатель УМС СГСПУ
_____Н.Н. Кислова

МОДУЛЬ "ОРГАНИЗАЦИОННО-УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ"

Налогообложение

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Экономики и экономической безопасности**

Учебный план ФЭУС-б21ФСз(4г6м)
Направление подготовки: 43.03.01 Сервис
Направленность (профиль): «Финансовый сервис»

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180
в том числе:

аудиторные занятия 16
самостоятельная работа 155
часы на контроль 9

Виды контроля в семестрах:
экзамен 6

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр(Курс.Номер семестра на курсе)	**6(3.2)**		Итого	
Вид занятий	УП	РПД	УП	РПД
Лекции	6	6	6	6
Практические	10	10	10	10
В том числе инт.	4	4	4	4
Итого ауд.	16	16	16	16
Контактная работа	16	16	16	16
Сам. работа	155	155	155	155
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

Сахчинская Наталья Сергеевна

При наличии обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья, которым необходим особый порядок освоения дисциплины (модуля), по их желанию разрабатывается адаптированная к ограничениям их здоровья рабочая программа дисциплины (модуля).

Рабочая программа дисциплины

Налогообложение

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 43.03.01 Сервис. Утвержден приказом Министерства образование и науки Российской Федерации от 8 июня 2017 г. № 514.

составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки: 43.03.01 Сервис
Направленность (профиль): «Финансовый сервис»

утвержденного Учёным советом СГСПУ от 31.08.2020 протокол № 1

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики и экономической безопасности

Протокол от 25.08.2020 г. №1
Переутверждена на основании решения ученого совета СГСПУ
Протокол заседания Ученого совета СГСПУ от 25.02.2022 г. №7.

Зав. кафедрой Ю.П. Грабоздин

Начальник УОП

_____ Н.А. Доманина

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель изучения дисциплины: сформировать заданные ОПОП ВО аспекты компетенций
Задачи изучения дисциплины: сформировать запланированные образовательные результаты.
Область профессиональной деятельности:
08 Финансы и экономика;
40 Сквозные виды профессиональной деятельности в промышленности

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.О.03
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
Содержание дисциплины базируется на материале:	
Основы экономической теории	
2.2	**Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
Бизнес-планирование	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОПК-5. Способен принимать экономически обоснованные решения, обеспечивать экономическую эффективность организаций избранной сферы профессиональной деятельности

ОПК-5.2. Принимает экономически обоснованные управленческие решения

Знает: основы современной теории налогов и налогообложения; закономерность развития налоговой системы России; основные направления налоговой политики Российской Федерации.
Умеет: заполнять налоговые декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков; идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием сферы услуг; определять объект налогообложения, налоговую базу, налоговые вычеты, сумму налогового платежа; производить расчеты по исчислению налоговых платежей; разрабатывать план налоговых платежей организации сферы услуг.
Владеет: навыками разработки управленческих решений по оптимизации налоговой нагрузки предприятия сервиса, в том числе при разработке продуктов информационного сервиса.

ОПК-5.3.Обеспечивает экономическую эффективность сервисной деятельности предприятия

Знает: структуру учетной и налоговой политики предприятия сферы услуг.
Умеет: формировать учетную и налоговую политику предприятия сферы услуг.
Владеет: современной методикой расчета налоговой нагрузки предприятия сферы услуг; технологией выбора налогового режима; технологией оптимизации налоговой нагрузки предприятия сферы услуг.

ОПК-6. Способен применять в профессиональной деятельности нормативные правовые акты в сфере сервиса

ОПК-6.2.Соблюдает законодательство Российской Федерации о предоставлении услуг

Знает: права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения; нормативно-правовую базу налогообложения предпринимательской деятельности сферы услуг.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часов	Интеракт.
	Раздел 1. Налоги в экономической системе общества			
1.1	Налоги и их роль в современном обществе /Лек/	6	2	0
1.2	Налоги и их роль в современном обществе /Пр/	6	1	0
1.3	Налоги и их роль в современном обществе /Ср/	6	10	0
1.4	Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства /Пр/	6	2	0
1.5	Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства /Ср/	6	10	0
1.6	Налоговая политика /Пр/	6	1	0
1.7	Налоговая политика /Ср/	6	13	0
1.8	Контрольное мероприятие по разделу 1 /Пр/	6	1	0
	Раздел 2. Порядок налогообложения федеральных и региональных налогов	6		
2.1	Акцизы и НДС /Лек/	6	1	0
2.2	Акцизы и НДС /Пр/	6	1	1
2.3	Акцизы и НДС /Ср/	6	12	0
2.4	Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги /Лек/	6	1	0
2.5	Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги /Пр/	6	1	1

2.6	Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги /Ср/	6	14	0
2.7	НДФЛ /Лек/	6	1	0
2.8	НДФЛ /Пр/	6	1	2
2.9	НДФЛ /Ср/	6	16	0
2.10	Контрольное мероприятие по разделу 2 /Пр/	6	1	0
	Раздел 3. Порядок налогообложения местных налогов	6		
3.1	Налог на имущество физических лиц /Пр/	6	1	0
3.2	Налог на имущество физических лиц /Ср/	6	20	0
3.3	Земельный налог. Торговый сбор /Ср/	6	20	0
3.4	Контрольное мероприятие по разделу 3 /Пр/	6	1	0
	Раздел 4. Особенности налогообложения в условиях специальных налоговых режимов	6		
4.1	ЕСХН, УСН /Лек/	6	2	0
4.2	ЕСХН, УСН /Ср/	6	20	0
4.3	СРП, патентная система /Ср/	6	20	0
	Экзамен /Экз/	6	9	0

5. Оценочные и методические материалы по дисциплине (модулю)

5.1. Содержание аудиторной работы по дисциплине (модулю)

6 семестр, 3 лекции, 5 практических занятий

Раздел 1. Налоги в экономической системе общества

Лекция № 1 (2 часа)

Налоги и их роль в современном обществе

Вопросы и задания:

1. Раскройте содержание понятия налогов и сборов.
2. Какова краткая история возникновения налогов?
3. Какова сущность налогов как финансово-экономической категории в современном представлении?
4. Какие специфические признаки налогов? Дайте их характеристику.
5. Какие функции налогов знаете?
6. Объясните роль налогов в распределении и перераспределении ВВП и НД.

Практическое занятие № 1 (1 час)

Налоги и их роль в современном обществе

Вопросы и задания:

1. Как эволюционировали научные взгляды на экономическую природу налогов и их назначение? Проследить эволюцию научных взглядов на примере теории меркантилизма, теории обмена, теории коллективных потребностей.
2. Перечислите выделяемые в настоящее время функции налогов. Объясните, в чем состоит взаимосвязь функций налогов.
3. Укажите, что общего между налогами и сборами?
4. В чем состоят различия между налогами и сборами?
5. Разработайте план налоговых платежей коммерческой организации.

Критерии оценки каждого задания:

1. Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2. Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Практическое занятие № 1-2 (2 часа)

Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства

Вопросы и задания:

1. Что включает законодательство РФ о налогах и сборах?
2. Объясните роль и значение Налогового кодекса РФ.
3. Ограничивает ли Налоговый кодекс РФ возможности введения на местах новых налогов и элементов налогообложения?
4. В чем состоит совершенствование налоговой системы?
5. Каково понятие «недоимка»?
6. Каков критерий отнесения физических лиц к налоговым резидентам РФ?
7. Каково основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика»?
8. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности акта законодательства о налогах и сборах?
9. Вклад А. Лаффера в развитие налогообложения. В чем суть «кривой Лаффера»?
10. Общий порядок исчисления налогов и сборов представьте в виде пошагового алгоритма.
11. Назовите, какие существуют методы налогообложения? Проиллюстрируйте на примерах каждый из методов.
12. Какие признаки могут быть положены в основу классификации налогов? Составьте разные налоговые классификации и проиллюстрируйте их примерами налогов.
13. Назовите ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений. Покажите это на примерах из хозяйственной практики.

Критерии оценки каждого задания:

1. Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2. Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Практическое занятие № 2 (1 час)

Налоговая политика

Вопросы и задания:

1. Объясните различия задач и целей налоговой политики государства на федеральном, региональном и местном уровнях власти.
2. Задачи налоговой политики поясните на конкретных примерах из хозяйственной практики.
3. Подберите примеры из хозяйственной практики, иллюстрирующие налоговую стратегию и тактику.
4. В чем состоят основные направления налоговой политики РФ на современном этапе?
5. Опишите основные элементы учетной политики в целях налогообложения коммерческой организации.
6. Разработайте изменения в «Учетную политику в целях налогообложения» коммерческой организации для внесения их с 1 января наступающего года, каждое изменение обоснуйте.
7. Проанализируйте происходящие в настоящее время изменения действующего законодательства о налогах и сборах.
8. Спрогнозируйте на основе изменений действующего законодательства о налогах и сборах поведение экономических агентов – коммерческих организаций в новых условиях.

Критерии оценки каждого задания:

1. Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2. Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Раздел 2. Порядок налогообложения федеральных и региональных налогов

Лекция № 2 (1 час)

Акцизы и НДС

Вопросы и задания:

1. Акцизы
2. Каковы основы построения системы акцизов на отдельные виды товаров?
3. Кто является плательщиками акцизного налога?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Какие операции освобождаются от обложения акцизами?
6. Что представляет собой налоговая база по акцизам?
7. Каковы ставки акцизного налога, их дифференциация и порядок применения?
8. Какие существуют налоговые вычеты?
9. Каков порядок расчета и сроки уплаты акцизов?
10. В чем состоят особенности определения налоговой базы, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты?

НДС

11. Каким документом регламентированы основы построения налога на добавленную стоимость в РФ?
12. Кто является плательщиками налога на добавленную стоимость?
13. В какой форме существует освобождение от обязанности налогоплательщика по НДС?
14. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
15. Какие существуют принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг?
16. Какие операции освобождаются от НДС?
17. В чем состоят условия применения освобождения от обложения НДС?
18. Что представляет собой налоговая база по НДС?
19. Каковы ставки налога, их дифференциация и порядок применения?
20. Какие существуют налоговые вычеты?
21. Какие существуют налоговые требования к документальному оформлению расчетов по поставке продукции (работ, услуг)?
22. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
23. По каким операциям налогоплательщиками не составляются счета-фактуры?
24. Каковы сроки уплаты налога?

Практическое занятие № 3 (1 час)

Акцизы и НДС

Вопросы и задания:

Акцизы

1. Сгруппируйте принципы отбора и состав подакцизных товаров.
2. Покажите в виде схемы зависимость налоговой базы по акцизам от типа ставок, от направления реализации готовых изделий.
3. Основы дифференциации ставок акцизов.
4. Детализируйте механизм налогового вычета суммы акциза, уплаченной поставщикам:
условия и порядок применения, в том числе при экспорте готовых изделий.
5. Акциз на нефтепродукты и природный газ: плательщики, объект обложения.
6. Методику исчисления суммы акцизного налога, подлежащей взносу в бюджет, представьте в виде пошагового алгоритма.
7. Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по акцизу, сроки уплаты акцизного налога проиллюстрируйте на примере конкретной коммерческой организации.
8. Каков порядок представления декларации по акцизному налогу в налоговые органы?

НДС

1. Что является моментом определения налоговой базы для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по отгрузке?
2. Что является моментом определения налоговой базы для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по оплате?
3. Каковы сроки утверждения учетной политики для целей налогообложения?
4. Какова процедура освобождения от обязанности налогоплательщика по НДС?
5. Каковы условия и механизм применения налоговых вычетов?
6. Методику исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет представьте в виде пошагового алгоритма.
7. Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость, сроки уплаты налога проиллюстрируйте на примере конкретной коммерческой организации.
8. Каков порядок представления декларации по налогу в налоговые органы?

Критерии оценки каждого задания:
1. Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2. Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Лекция № 2 (1 час)

Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги

Вопросы и задания:
1. Налог на прибыль организаций
2. Каковы основы построения налога на прибыль организаций в РФ? Кто их регламентирует?
3. В чем состоит фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций?
4. Кто являются плательщиками налога на прибыль?
5. Что относится к доходам?
6. Каков порядок определения доходов?
7. Что понимается под обоснованными расходами?
8. Как учитываются доходы и расходы при методе начисления?
9. Как учитываются доходы и расходы при кассовом методе?
10. Что является налоговой базой налога на прибыль?
11. Какие существуют особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при
12. реализации имущества и имущественных прав, при уступке (переуступке) права требования?
13. Каковы действующие ставки налога на прибыль?
14. Каков порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей?
15. Каковы особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения?
16. Что такое налоговый учет, требования по его ведению и проблемы внедрения.
17. Каковы тенденции и основные направления совершенствования налога на прибыль организаций?
18. Налог на имущество организаций
19. Каково место и значение региональных налогов в налоговой системе РФ?
20. Какова роль региональных налогов в экономическом и социальном развитии субъектов РФ? Их развитие в современных условиях?
21. Кто устанавливает налог на имущество организаций?
22. Каковы функции налога на имущество организаций?
23. Каковы тенденции развития налога на имущество организаций?
24. Кто является плательщиками налога?
25. Что представляет собой объект обложения?
26. Каков порядок определения налоговой базы?
27. Какие существуют льготы по налогу на имущество?
28. Каким органом может быть предусмотрено право для отдельных категорий налогоплательщиков, не исчислять и не уплачивать авансовые платежи?
29. Какова ставка налога?
30. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций?
31. Каковы особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения?
32. В чем состоят проблемы и направления совершенствования налогообложения имущества организаций?
33. Транспортный налог
34. Каково значение транспортного налога?
35. Кто является плательщиками налога?
36. Что представляет собой объект обложения?
37. Каков порядок определения налоговой базы?
38. Что является налоговым периодом?
39. Какова ставка налога?
40. В каком размере могут быть законами субъектов РФ изменены налоговые ставки транспортного налога?
41. Какие существуют льготы по транспортному налогу?
42. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога?

Практическое занятие № 3 (1 час)

Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги

Вопросы и задания:

Налог на прибыль организаций

1. Какова классификация доходов? Представить в виде схемы.
2. Покажите на примере конкретной коммерческой организации: состав доходов от реализации товаров, работ, услуг; состав внереализационных доходов.
4. Какова группировка расходов? Представить в виде схемы.
5. Покажите на примере конкретной коммерческой организации: состав расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль; состав внереализационных расходов.
7. Каковы ставки налога на прибыль организаций, виды, современные размеры и оценка регулирующей роли налога на прибыль?
8. Методику исчисления суммы налога подлежащей взносу в бюджет представьте в виде пошагового алгоритма.
9. Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей проиллюстрируйте на примере конкретной коммерческой организации.
10. Каковы особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения? Раскрыть на примере конкретной коммерческой организации.

Налог на имущество организаций

1. Покажите на примере конкретной коммерческой организации, каково влияние даты регистрации организации на определение среднегодовой стоимости имущества.
2. Составьте классификацию льгот по налогу на имущество.
3. Перечислите, в чем значение льгот по налогу на имущество?
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций представьте в виде пошагового алгоритма.
5. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество филиалов и обособленных подразделений организаций раскройте на примере конкретной коммерческой организации.

Транспортный налог

1. Возможности органов государственной власти субъектов РФ по изменению ставок транспортного налога проиллюстрируйте на примере своего региона.
2. Транспортный налог на территории субъекта федерации устанавливается (напишите два основных правовых акта)

_____

3. Перечислите, какие показатели и характеристики транспортных средств учитываются при установлении налоговой ставки?
4. Плательщиков налога и объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговые ставки проиллюстрируйте на примере конкретной коммерческой организации в разрезе различных видов транспортных средств, принадлежащих ей на праве собственности.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога конкретной коммерческой организацией представьте в виде пошагового алгоритма.

Критерии оценки каждого задания:

1. Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2. Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Лекция № 3 (1 час)

НДФЛ

Вопросы и задания:

1. Кто является плательщиками НДФЛ?
2. Что выступает в качестве объекта обложения налогом?
3. Что представляет собой налоговая база и каков порядок ее определения?
4. Каковы ставки налога, их дифференциация и порядок применения?
5. Какие существуют налоговые вычеты по налогу?
6. Каковы условия и механизм применения налоговых вычетов?
7. Какова методика исчисления суммы налога подлежащей взносу в бюджет?
8. Каковы сроки уплаты налога?
9. Каков порядок представления декларации по налогу в налоговые органы?

Практическое занятие № 4 (1 час)

НДФЛ

Вопросы и задания:

1. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
2. Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
3. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
4. На каком основании предоставляется право на получение имущественных налоговых вычетов?
5. Условия и механизм применения имущественных налоговых вычетов проиллюстрируйте на конкретных примерах работников коммерческой организации.
6. На основании каких документов предоставляются стандартные налоговые вычеты?
7. В каком размере предоставляются стандартные вычеты одиноким родителям?
8. Условия и механизм применения стандартных налоговых вычетов проиллюстрируйте на конкретных примерах работников коммерческой организации.
9. На каком основании предоставляется право на получение социальных налоговых вычетов?

10. Условия и механизм применения социальных налоговых вычетов проиллюстрируйте на конкретных примерах работников коммерческой организации.
11. Методику исчисления суммы налога подлежащей взносу в бюджет представьте в виде пошагового алгоритма.
12. За какой период взыскиваются суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от уплаты налога?
13. Каков порядок представления декларации по налогу в налоговые органы?
Критерии оценки каждого задания:
1.Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2.Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3.Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Практическое занятие № 4 (1 час)

Контрольное мероприятие по разделу 2

Раздел 3. Порядок налогообложения местных налогов

Практическое занятие № 5 (1 час)

Налог на имущество физических лиц

Вопросы и задания:
1. Составьте классификацию льгот по налогу на имущество физических лиц.
2. Перечислите, в чем значение льгот по налогу на имущество?
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц представьте в виде пошагового алгоритма.
4. Порядок исчисления налога на строения, помещения, сооружения рассмотрите на конкретных хозяйственных примерах.
5. Налоги с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения: плательщиков, объекты, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет проиллюстрируйте на примере.
Критерии оценки каждого задания:
1. Задание выполнено полностью, снабжено полными комментариями, замечаний нет (2 балла).
2. Задание выполнено частично, или ошибками, или снабжено не полными комментариями (1 балл).
3. Задание не выполнено или отсутствуют комментарии (0 баллов).

Практическое занятие № 5 (1 час)

Контрольное меоприятие по разделу 3

Раздел 4. Особенности налогообложения в условиях специальных налоговых режимов

Лекция № 3 (2 часа)

ЕСХН, УСН

Вопросы и задания:
1. ЕСХН
2. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
3. Налогоплательщики,
4. Объект налогообложения,
5. Налоговая база.
6. Налоговый период и отчетный период
7. Налоговая ставка, определение ее размера.
8. Порядок исчисления налога, срок уплаты налога и зачисление его сумм в бюджет.
9. Налоговая декларация
УСН
1. Упрощенная система налогообложения: порядок и условия начала и прекращения применения.
2. Объекты налогообложения
3. Налоговая база.
4. Налоговый период и отчетный период
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты налога, зачисление его сумм в бюджет
7. Налоговая декларация.
8. Налоговый учет.

5.2. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

Содержание обязательной самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Темы дисциплины	Содержание самостоятельной работы	Продукты деятельности
1	Налоги и их роль в современном обществе	Выполнение письменных домашних заданий, получаемых на занятии	Письменная работа
2	Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства		
3	Налоговая политика		
4	Акцизы и НДС		
5	Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги		
6	НДФЛ		

7	Налог на имущество физических лиц		
8	Земельный налог. Торговый сбор		
9	ЕСХН, УСН		
10	СРП, патентная система		

Содержание самостоятельной работы по дисциплине на выбор

№ п/п	Темы дисциплины	Содержание самостоятельной работы	Продукты деятельности
1	Налоги и их роль в современном обществе	Выполнение письменных домашних заданий, получаемых на занятии	Письменная работа
2	Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства		
3	Налоговая политика		
4	Акцизы и НДС		
5	Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги		
6	НДФЛ		
7	Налог на имущество физических лиц		
8	Земельный налог. Торговый сбор		
9	ЕСХН, УСН		
10	СРП, патентная система		

5.3.Образовательные технологии

При организации изучения дисциплины будут использованы следующие образовательные технологии: информационно-коммуникационные технологии, технология организации самостоятельной работы, технология рефлексивного обучения, технология модульного обучения, технология игрового обучения, технологии групповой дискуссии, интерактивные технологии, технология проблемного обучения, технология организации учебно-исследовательской деятельности, технология проектного обучения, технология развития критического мышления.

5.4. Текущий контроль, промежуточный контроль и промежуточная аттестация

Балльно-рейтинговая карта дисциплины оформлена как приложение к рабочей программе дисциплины.
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен отдельным документом.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие, ссылка на электронную библиотечную систему	Издательство, год
Л1.1	Колчин С. П.	Налоги в Российской Федерации: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723	Москва: Юнити-Дана, 2015
Л1.2	Косов М. Е. Крамаренко Л. А. Эриашвили Н. Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности : Теория и практика: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822	Москва: Юнити-Дана, 2015
Л1.3	Редактор: Черник Д.Г.	Налоги и налогообложение: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729	Москва: Юнити-Дана, 2015

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие, ссылка на электронную библиотечную систему	Издательство, год
Л2.1	Косов М. Е. Крамаренко Л. А. Эриашвили Н. Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности : Теория и практика: учебник http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116822	Москва: Юнити-Дана, 2015
Л2.2	Редактор: Черник Д.Г.	Налоги и налогообложение: учебное пособие http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729	Москва: Юнити-Дана, 2015

6.2 Перечень программного обеспечения

- Acrobat Reader DC
- Dr.Web Desktop Security Suite, Dr.Web Server Security Suite
- GIMP
- Microsoft Office 365 Pro Plus - subscription license (12 month).
- Microsoft Windows 10 Education
- XnView
- Архиватор 7-Zip

6.3 Перечень информационных справочных систем, профессиональных баз данных
- ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
- Базы данных Springer eBooks
- 1С:ИТС ПРОФ ВУЗ
- СПС «ГАРАНТ-Аналитик»
- СПС «Консультант-Плюс»

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Наименование специального помещения: помещение для самостоятельной работы, Читальный зал. Оснащенность: ПК-4шт. с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СГСПУ, Письменный стол-4 шт., Парта-2 шт.
7.2	Наименование специального помещения: учебная аудитория для проведения лекционных занятий, практических занятий, групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, Учебная аудитория. Оснащенность: Меловая доска-1шт., Комплект учебной мебели, ноутбук, проекционное оборудование (мультимедийный проектор и экран).

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Работа над теоретическим материалом происходит кратко, схематично, последовательно фиксируются основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать 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 удается разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю.

Проработка рабочей программы дисциплины, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с информационными источниками в разных форматах.

Также в процессе изучения дисциплины методические рекомендации могут быть изданы отдельным документом.

Приложение

Балльно-рейтинговая карта дисциплины «Налогообложение»

Курс 3 Семестр 6

Вид контроля		Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
Наименование раздела: «Налоги в экономической системе общества»			
1	Аудиторная работа	0	0
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	0	8
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	0	8
Контрольное мероприятие по разделу		12	19
Промежуточный контроль		20	35
Наименование раздела: «Порядок налогообложения федеральных и региональных налогов»			
1	Аудиторная работа	0	0
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	0	9
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	0	5
Контрольное мероприятие по разделу		6	8
Промежуточный контроль		12	22
Наименование раздела: «Порядок налогообложения местных налогов»			
1	Аудиторная работа	0	0
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	0	9
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	0	5
Контрольное мероприятие по разделу		6	8
Промежуточный контроль		12	22
Наименование раздела: «Особенности налогообложения в условиях специальных налоговых режимов»			
1	Аудиторная работа	0	0
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	0	8
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	0	5
Контрольное мероприятие по разделу		6	8
Промежуточный контроль		12	21
Промежуточная аттестация			
	Итого:	**56**	**100**

Вид контроля		Примеры заданий, критерии оценки и количество баллов	Темы для изучения и образовательные результаты
Текущий контроль по разделу «Налоги в экономической системе общества»			
1	Аудиторная работа	Не предусмотрена	
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	Пример задания: Напишите развернутый ответ на тему: Вариант 1: «Сущность и функции налоговой системы РФ». Вариант 2: «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов». Вариант 3: «Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства». Критерии оценки:	Налоги и их роль в современном обществе Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства Налоговая политика Образовательные результаты:

<table>
<tr><td></td><td></td><td>Письменная работа выполняется на стандартном листе формата А4от руки, максимальный объем работы 2 стр.
<table>
<tr><td>Критерий / Оценка</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Раскрыта терминология из данного вопроса (не менее 4-х терминов)</td><td>4 термина - 2 балла</td><td>1-3 термина - 1 балл</td><td>0 терминов - 0 баллов</td></tr>
<tr><td>Приведена классификация (или структура)</td><td>Да - 2 балла</td><td></td><td>Нет - 0 баллов</td></tr>
<tr><td>Элементы классификации (структуры) снабжены адекватными комментариями</td><td>Прокомментированы все элементы - 2 балла</td><td>Прокомментированы не все элементы 1 балл</td><td>Комментарии отсутствуют 0 баллов</td></tr>
<tr><td>Элементы классификации (структуры) проиллюстрированы примерами из хозяйственной практики</td><td>Проиллюстрированы примерами 2 и более элементов 2 балла</td><td>Проиллюстрирован примерами 1 элемент 1 балл</td><td>Примеры отсутствуют 0 баллов</td></tr>
</table></td><td>Знает: права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения; нормативно-правовую базу налогообложения предпринимательской деятельности сферы услуг.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)</td><td>Пример задания:
Составьте классификацию элементов налогов и принципов налогообложения.
Критерии оценки:
<table>
<tr><td>Критерий / Оценка</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Раскрыта терминология из данного вопроса (не менее 4-х терминов)</td><td>4 термина - 2 балла</td><td>1-3 термина - 1 балл</td><td>0 терминов - 0 баллов</td></tr>
<tr><td>Приведена классификация (или структура)</td><td>Да - 2 балла</td><td></td><td>Нет - 0 баллов</td></tr>
<tr><td>Элементы классификации (структуры) снабжены адекватными комментариями</td><td>Прокомментированы все элементы - 2 балла</td><td>Прокомментированы не все элементы 1 балл</td><td>Комментарии отсутствуют 0 баллов</td></tr>
<tr><td>Элементы классификации (структуры) проиллюстрированы примерами из хозяйственной практики</td><td>Проиллюстрированы примерами 2 и более элементов 2 балла</td><td>Проиллюстрирован примерами 1 элемент 1 балл</td><td>Примеры отсутствуют 0 баллов</td></tr>
</table></td><td>Налоги и их роль в современном обществе
Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения. Налоговая система государства
Налоговая политика

Образовательные результаты:
Знает: основы современной теории налогов и налогообложения; закономерность развития налоговой системы России; основные направления налоговой политики Российской Федерации.
Умеет: заполнять налоговые декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков; идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием сферы услуг; определять объект налогообложения, налоговую базу, налоговые вычеты, сумму налогового платежа; производить расчеты по исчислению налоговых платежей; разрабатывать план налоговых платежей организации сферы услуг.
Владеет: навыками разработки управленческих решений по оптимизации налоговой нагрузки предприятия сервиса, в том числе при разработке продуктов информационного сервиса.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Контрольное мероприятие по разделу 1</td><td>Пример задания: (на 9 баллов)
Дать определения «прямые налоги», «косвенные налоги». Дан перечень видов налогов: подоходный налог, акцизный налог, налог на недвижимость, налог на землю, налог на прибыль корпораций, налог на добавленную стоимость, налог с оборота, налог с продаж, налог с выигрышей, таможенный налог. Какие виды налогов из вышеуказанного перечня относятся к прямым, какие виды налогов к косвенным?</td><td>Знает: структуру учетной и налоговой политики предприятия сферы услуг.
Умеет: формировать учетную и налоговую политику предприятия сферы услуг.
Владеет: современной методикой расчета налоговой нагрузки предприятия сферы услуг; технологией выбора</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td colspan="2"></td><td>Записать в таблицу:
<table><tr><td>Прямые налоги</td><td>Косвенные налоги</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>Критерии оценки:
1. Даны определения прямого и косвенного налога - 4 балла.
2. Дана характеристика каждого вида налога – 1 балл за определение.
3. Правильно проведена классификация перечня налогов в таблице – 4 балла.

Пример задания: (на 10 баллов)
Составьте классификацию налогов, уплачиваемых в бюджет коммерческими организациями (выполнение каждого критерия оценивается в 2 балла).
Критерии оценки:
1. Описана ситуация с указанием характеристики хозяйственной деятельности налогоплательщика;
2. Указан перечень налогов;
3. Указана налоговая база, ставка, периодичность;
4. Приведены способы расчета налогов (формулы);
5. Проведен расчет налогов на конкретных цифровых примерах.</td><td>налогового режима; технологией оптимизации налоговой нагрузки предприятия сферы услуг.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Промежуточный контроль</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="4">Текущий контроль по разделам «Порядок налогообложения федеральных и региональных налогов»
«Порядок налогообложения местных налогов»
«Особенности налогообложения в условиях специальных налоговых режимов»</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Аудиторная работа</td><td>Не предусмотрена</td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)</td><td>Пример задания:
Раскройте содержание налога и на примере рассчитайте сумму налогового платежа:
Вариант 1: НДС
Вариант 2: Налог на прибыль организаций
Вариант 3: НДФЛ
Вариант 4: Налог на имущество организаций
Вариант 5: Транспортный налог
Вариант 6: Земельный налог
Критерии оценки (выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл):
1. Указан объект налогообложения.
2. Рассчитана налоговая база.
3. Определен налоговый период.
4. Определена налоговая ставка.
5. Описан порядок исчисления налога.
6. Описан порядок уплаты налога.
7. Указаны сроки уплаты налога.
8. Описаны случаи и порядок применения льгот.
9. Правильно произведены расчёты налогового платежа.</td><td>Акцизы и НДС
Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги
НДФЛ
Налог на имущество физических лиц
Земельный налог. Торговый сбор
ЕСХН, УСН
СРП, патентная система
Образовательные результаты:
Знает: основы современной теории налогов и налогообложения; закономерность развития налоговой системы России; основные направления налоговой политики Российской Федерации.
Умеет: заполнять налоговые декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков; идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием сферы услуг; определять объект налогообложения, налоговую базу, налоговые вычеты,</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>сумму налогового платежа; производить расчеты по исчислению налоговых платежей; разрабатывать план налоговых платежей организации сферы услуг.
Владеет: навыками разработки управленческих решений по оптимизации налоговой нагрузки предприятия сервиса, в том числе при разработке продуктов информационного сервиса.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)</td><td>Пример задания:
Заполните бланк декларации по налогу:
Вариант 1: НДС
Вариант 2: НДФЛ
Вариант 3: Налог на имущество организаций
Вариант 4: Транспортный налог
Вариант 5: Земельный налог
Критерии оценки (выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл):
1. Правильно выбран бланк декларации.
2. Заполнены реквизиты налогоплательщика в соответствии с заданием.
3. Определена налогооблагаемая база.
4. Исчислена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
5. Заполнены суммы налоговых льгот и налоговых вычетов.</td><td>Акцизы и НДС
Налог на прибыль организаций. Налог на имущество организаций и другие региональные налоги
НДФЛ
Налог на имущество физических лиц
Земельный налог. Торговый сбор
ЕСХН, УСН
СРП, патентная система

Знает: права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения; нормативно-правовую базу налогообложения предпринимательской деятельности сферы услуг.</td></tr>
<tr><td colspan="2">Контрольное мероприятие по разделу</td><td>Пример задания:
Зная виды и сроки уплаты налогов у предприятия с выбранным вами видом экономической деятельности, разработайте план налоговых платежей данного предприятия на предстоящий месяц / квартал.
Критерии оценки:
<table>
<tr><th>Критерий / Оценка</th><th>Выполнен полностью</th><th>Выполнен частично</th><th>Не выполнен</th></tr>
<tr><td>разработан план налоговых платежей предприятия на предстоящий месяц</td><td>4 балла</td><td>2 балла</td><td>0 баллов</td></tr>
<tr><td>разработан план налоговых платежей предприятия на предстоящий квартал</td><td>4 балла</td><td>2 балла</td><td>0 баллов</td></tr>
</table>
Пример задания:
Раскройте содержание особого режима налогообложения и на примере рассчитайте сумму налогового платежа:
Вариант 1: УСН
Вариант 2: ЕНВД
Критерии оценки (выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл):</td><td>Знает: основы современной теории налогов и налогообложения; закономерность развития налоговой системы России; основные направления налоговой политики Российской Федерации.
Умеет: заполнять налоговые декларации по видам налогов и категориям налогоплательщиков; идентифицировать налоги, налоговые ставки и базы, обязательные для уплаты предприятием сферы услуг; определять объект налогообложения, налоговую базу, налоговые вычеты, сумму налогового платежа; производить расчеты по исчислению налоговых платежей; разрабатывать план налоговых платежей организации сферы услуг.
Владеет: навыками разработки управленческих решений по оптимизации налоговой нагрузки предприятия сервиса, в том числе при разработке продуктов информационного сервиса.
Знает: структуру учетной и налоговой политики предприятия сферы услуг.
Умеет: формировать учетную и налоговую политику предприятия сферы услуг.
Владеет: современной методикой расчета налоговой</td></tr>
</table>

	1. Указан объект налогообложения; 2. Рассчитана налоговая база; 3. Определен налоговый период; 4. Определена налоговая ставка; 5. Описан порядок исчисления налога; 6. Описаны порядок и сроки уплаты налога; 7. Описаны случаи и порядок применения льгот; 8. Правильно произведены расчёты налогового платежа. Пример задания: Разработайте управленческие решения по оптимизации налоговой нагрузки торгового предприятия. Описать конкретную ситуацию с указанием: вида деятельности организации; продукции организации; объема выручки; количества занятых сотрудников; сведений об имуществе организации. Обосновать необходимость оптимизации налоговой нагрузки организации, указывая возможные последствия отказа от оптимизации: обосновать варианты режимов налогообложения, адекватные характеристикам организации, с указанием налогов, объектов налогообложения и налоговых ставок; привести режим налогообложения, позволяющий оптимизировать налоговые платежи, и объясняет логику выбора налогового режима. Привести управленческие решения, необходимые для осуществления оптимизации налоговой нагрузки. Критерии оценки (выполнение каждого критерия оценивается в 1 балл): 1. Описана ситуация с указанием характеристики хозяйственной деятельности налогоплательщика. 2. Обоснована необходимость выбора налогового режима в заданной ситуации. 3. Правильно произведен выбор налогового режима. 4. Указан перечень налогов. 4. Указана налоговая база, ставка, периодичность. 5. Приведены способы расчета налогов (формулы). 6. Проведен расчет показателей. 7. Предложены варианты оптимизации налогов. 8. Произведен расчет с учетом оптимизации.	нагрузки предприятия сферы услуг; технологией выбора налогового режима; технологией оптимизации налоговой нагрузки предприятия сферы услуг. Знает: права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов; ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства; экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения; нормативно-правовую базу налогообложения предпринимательской деятельности сферы услуг.
Промежуточный контроль (количество баллов)	Максимум 28 баллов	
Промежуточная аттестация	Представлены в фонде оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине	