

	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
	федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный аграрный университет»
	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»
Б1.О.24	Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
Учебной дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки
Бакалавриат

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Екатеринбург, 2023

	<i>Должность</i>	<i>Фамилия</i>	<i>Дата, протокол</i>
Разработал:	<i>К.э.н., доцент кафедры</i>	<i>Горбунова О.С.</i>	<i>11.04.2023г. Протокол №8</i>



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Рабочая программа учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины, место дисциплины в структуре образовательной программы
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
3. Объем дисциплины и виды учебной работы
4. Содержание дисциплины
 - 4.1. Модули (разделы) дисциплины и виды занятий
 - 4.2. Содержание модулей (разделов) дисциплин
 - 4.3. Детализация самостоятельной работы
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, в том числе программного обеспечения и информационных справочных систем
11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине
12. Особенности обучения студентов с ограниченными возможностями здоровья



1. Цели и задачи дисциплины, место дисциплины в структуре образовательной программы

Цель дисциплины: заключается в обучении студентов общим принципам и правилам налогообложения для получения на этой основе специальных знаний, необходимых в практической финансовой деятельности.

Задачи дисциплины:

- изучение нормативных и законодательных документов в сфере налогообложения;
- обучение расчету налогов, анализу субъектов и элементов налогообложения;
- определению налогооблагаемого оборота и налогооблагаемой базы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части обязательных дисциплин блока 1 «Дисциплины (модули)».

Траектория формирования компетенций выделяет этапы (курсы) формирования в соответствии с календарным графиком учебного процесса, при этом соблюдается принцип нарастающей сложности.

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении дисциплины является последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем).

Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение студентами необходимыми компетенциями. Результат аттестации студентов на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций студентами.

Этапы формирования компетенций, связанные с местом дисциплины в образовательной программе. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» основывается на знаниях, полученных студентами при изучении дисциплин «Основы бухгалтерского учета», «Основы финансовых вычислений», «Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность»

Полученные знания, умения, навыки используются студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Лабораторный практикум», «Налоговый учет и отчетность», «Внутренний контроль», «Аудит», государственная итоговая аттестация.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих этапов компетенций: ПК-3.

ПК-3- Способен вести налоговый учет, проводить налоговые расчеты, составлять налоговые декларации

Планируемые результаты освоения компетенций и индикаторы их достижения

Шифр компетенции	Планируемые результаты освоения компетенций
ПК-3 - Способен вести налоговый учет, проводить налоговые расчеты, составлять налоговые декларации	Знать: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере



	деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
	Уметь: - идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; - проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
	Владеть: - организацией ведения налогового учета, составлением налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; - обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен получить знания и навыки для успешного освоения следующих трудовых функций и выполнения следующих трудовых действий (Профессиональный стандарт «**Бухгалтер**» (Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н):

Трудовая функция: «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование» Код В 03/6:

Трудовые действия:

Организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте

Обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц.

Вид учебной работы	Всего часов, курс/семестр		
	очное 3/5	очно-заочное 3/6	заочное 3/5
Контактная работа* (всего)	58,35	62,35	27,7
В том числе:			
Лекции (Л)	16	18	10
Практические занятия (ПЗ)	32	32	14
Групповые консультации (ГК)	10	12	3
Промежуточная аттестация (ППА) (экзамен)	0,35	0,35	0,35
Контрольная работа (КРЗ)	–	–	0,35
Самостоятельная работа (СР) (всего)	157,65	153,65	188,3
В том числе:			
Общая трудоёмкость, час	216	216	216
зач.ед.	6	6	6
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен	Экзамен



4. Содержание дисциплины

Налоговая политика в Российской Федерации. Федеральные налоги. Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития. Специальные режимы налогообложения. Страховые взносы.

4.1. Модули (разделы) дисциплины и виды занятий

4.1.1. Очная форма обучения

№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ГК	СР	ППА	Всего часов
1.	Модуль 1. Налоговая политика в Российской Федерации	2	4	1	30	–	37
2.	Модуль 2. Федеральные налоги	2	4	1	30	–	37
3.	Модуль 3. Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов	2	4	2	30	–	38
4.	Модуль 4. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития	4	8	2	30	–	44
5.	Модуль 5. Специальные режимы налогообложения	4	8	2	20	–	34
6.	Модуль 6. Страховые взносы	2	4	2	17,65	–	25,65
	Промежуточная аттестация (экзамен)	-	-	-	-	0,35	0,35
	Итого	16	32	10	157,65	0,35	216

4.1.2. Очно-заочная форма обучения

№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	ГК	СР	ППА	Всего часов
1.	Модуль 1. Налоговая политика в Российской Федерации	2	4	2	29	–	37
2.	Модуль 2. Федеральные налоги	4	4	2	27	–	37
3.	Модуль 3. Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов	2	4	2	30	–	38
4.	Модуль 4. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития	4	8	2	30	–	44
5.	Модуль 5. Специальные режимы налогообложения	4	8	2	20	–	34
6.	Модуль 6. Страховые взносы	2	4	2	17,65	–	25,65
	Промежуточная аттестация (экзамен)	-	-	-	-	0,35	0,35
	Итого	18	32	12	153,65	0,35	216

**4.1.3. Заочная форма обучения**

№ п.п	Наименование раздела дисциплины	Л	ПЗ	КРЗ	ГК	СР	ППА	Всего часов
1.	Модуль 1. Налоговая политика в Российской Федерации	1	2	–		34	–	37
2.	Модуль 2. Федеральные налоги	1	2	–	1	33	–	37
3.	Модуль 3. Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов	2	2	–	1	33	–	38
4.	Модуль 4. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития	2	2	–	1	39	–	44
5.	Модуль 5. Специальные режимы налогообложения	2	4	–		28	–	34
6.	Модуль 6. Страховые взносы	2	2	–		21,3	–	25,3
7.	Контрольная работа			0,35			–	0,35
	Промежуточная аттестация (экзамен)	-	-		-	-	0,35	0,35
	Итого	10	14	0,35	3	188,3	0,35	216



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Рабочая программа учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»**4.2. Содержание модулей (разделов) дисциплины**

№ п.п	Наименование раздела	Содержание раздела	Трудоёмкость (час.)			Формируемые компетенции	Форма контроля
			очное	очно-заочное	заочное		
1.	Модуль 1. Налоговая политика в Российской Федерации	Тема 1 Налоговая политика в Российской Федерации Тема 2. Современные теоретические концепции налогообложения Тема 3. Организация налогового планирования Тема 4. Налоговые льготы; их роль, условия предоставления и перспективы развития	37	37	37		Устный опрос, практическая работа, контрольная работа (заочное обучение)
2.	Модуль 2. Федеральные налоги	Тема 1. Налог на добавленную стоимость: сущность и регулирующая роль Тема 2. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствования Тема 3. Акцизы: действующий механизм исчисления и уплаты; направления его совершенствования Тема 4. Налог на прибыль организаций. Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	37	37	37	ПК-3	Устный опрос, практическая работа, контрольная работа (заочное обучение)
3.	Модуль 3. Региональные налоги и их роль в современном развитии	Тема 1 Налогообложение имущества организации: действующая система и перспективы совершенствования Тема 2 Транспортный налог: механизм исчисления и взимания, проблемы	38	38	38	ПК-3	Устный опрос, практическая работа, контрольная работа (заочное обучение)



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

	региональных бюджетов	совершенствования					обучение)
4.	Модуль 4. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития	Тема 1 Налогообложение имущества физических лиц: анализ действующей системы и ее совершенствование Тема 2 Земельный налог в Российской Федерации и оценка эффективности его применения	44	44	44	ПК-3	Устный опрос, практическая работа, контрольная работа (заочное обучение)
5.	Модуль 5. Специальные режимы налогообложения	Тема 1. Особенности применения специальных режимов для разных видов деятельности Тема 2 Проблемы и пути совершенствования налоговых режимов	34	34	34	ПК-3	Устный опрос, практическая работа, контрольная работа (заочное обучение)
6.	Модуль 6. Страховые взносы	Тема 1 Особенности применения страховых взносов для разных видов деятельности	25,65	25,65	25,3	ПК-3	Устный опрос, практическая работа, контрольная работа (заочное обучение)
	Экзамен					ПК-3	Тест

**4.3. Детализация самостоятельной работы**

№ п/п	№ модуля (раздела) дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, часы		
			очная	очно-заочное	заочное
1.	Модуль 1. Налоговая политика в Российской Федерации	Подготовка к опросу по лекции. Подготовка к контрольному тесту. Изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку	30	29	34
2.	Модуль 2. Федеральные налоги	Подготовка к опросу по лекции. Подготовка к контрольному тесту. Изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку	30	27	33
3.	Модуль 3. Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов	Подготовка к опросу по лекции. Подготовка к контрольному тесту. Изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку	30	30	33
4.	Модуль 4. Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития	Подготовка к опросу по лекции. Подготовка к контрольному тесту. Изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку	30	30	39
5.	Модуль 5. Специальные режимы налогообложения	Подготовка к опросу по лекции. Подготовка к контрольному тесту. Изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку	20	20	28
6.	Модуль 6. Страховые взносы	Подготовка к опросу по лекции. Подготовка к контрольному тесту. Изучение учебного материала, перенесенного с аудиторных занятий на самостоятельную проработку	17,6 5	17,65	21,3
		Всего часов	157,65	153,65	188,3

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Методические указания к самостоятельной работе для студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по дисциплине «Налоги и налогообложение» / составитель – Горбунова О.С., – 2022 г.

6. Фонд оценочных средств для проведения аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (ФОС) приведены в приложении 1 к рабочей программе

Текущий контроль качества освоения отдельных тем и модулей дисциплины осуществляется на основе рейтинговой системы. Этот контроль проводится в течение семестра и качество усвоения материала (выполнения задания) оценивается в баллах, в соответствии с рейтинг-планом дисциплины.

Экзамен проводится в конце 5 семестра при очной и заочной форме обучения, в конце 6 семестра при очно-заочной форме обучения и оценивается по рейтинговой шкале.

Измерительные средства по промежуточному контролю знаний студентов представлены в балльно-рейтинговой системе.

Рейтинговая шкала оценки экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Сумма баллов	Оценка	Характеристика
91-100	Отлично	глубокие и всесторонние знания дисциплины и умение творчески выполнять предложенные задания
74-90	Хорошо	полные знания дисциплины и умение успешно выполнить предложенные задания
61-73	Удовлетворительно	знания дисциплины в объеме, достаточном для продолжения обучения, когда освоены основные понятия и закономерности, и умение в основном выполнить предложенные задания
0-60	Неудовлетворительно	значительные пробелы в знании дисциплины, когда не усвоены основные понятия и закономерности, неспособность выполнить предложенные задания

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

а) основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>



б) дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489343>

2. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 310 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490116>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

а) Интернет-ресурсы, библиотеки:

– электронные учебно-методические ресурсы (ЭУМР),

– электронный каталог Web ИРБИС;

– электронные библиотечные системы:

– ЭБС «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com>

– ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://urait.ru>

– ЭБС IPRbooks- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>

– ЭБС «Рукопт» – Режим доступа: <http://lib.rucont.ru>

- доступ к информационным ресурсам «eLIBRARY», «УИС РОССИЯ», «Polpred.com».

б) Справочная правовая система «Консультант Плюс».

в) Система ЭИОС на платформе Moodle.

Обучающимся обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных:

- международная информационная система по сельскому хозяйству и смежным с ним отраслям - AGRIS <http://agris.fao.org/agris-search/index.do>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Учебным планом при изучении дисциплины предусмотрены лекции и практические занятия, а также самостоятельная работа обучающихся.

Практические занятия проводятся с целью закрепления и более тщательной проработки материала по основным разделам дисциплины.

Чтобы получить необходимое представление о дисциплине и о процессе организации её изучения, целесообразно в первые дни занятий ознакомиться с рабочей программой дисциплины на платформе MOODLE или на сайте университета.

В процессе изучения дисциплины, обучающиеся должны составлять свой конспект лекций, а также ознакомиться с литературой, указанной в списке основной и дополнительной литературы.

Проверить степень овладения дисциплиной помогут вопросы для самопроверки и самоконтроля (вопросы к экзамену), ответы на которые позволят студенту систематизировать свои знания, а также тесты, выложенные на платформе MOODLE в фонде оценочных средств по дисциплине.



10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для формирования компетенций у обучающихся в процессе изучения дисциплины применяются традиционные (пассивные) и инновационные (активные) технологии обучения в зависимости от учебных целей с учетом различного сочетания форм организации образовательной деятельности и методов ее активизации с приоритетом самостоятельной работы обучающихся.

Для успешного овладения дисциплиной используются информационные технологии обучения:

при чтении лекций и проведении практических занятий используются презентации лекционного материала в программе Microsoft Office (Power Point), видеоматериалы различных интернет-ресурсов, осуществляется выход на профессиональные сайты.

11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Специальные помещения: Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 4, ауд. 4415	Аудитория, оснащенная столами и стульями; Переносные: - демонстрационное мультимедийное оборудование (ноутбук, экран, проектор); - комплект электронных учебно-наглядных материалов (презентаций) на флеш-носителях, обеспечивающих тематические иллюстрации.	- Операционная система Microsoft Windows Professional 10 Singl Upgrade Academic OLP 1 License No Level: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная). - Операционная система Microsoft WinHome 10 Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная). - Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Sngl Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная). - Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalizatiom get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024 - Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением). - Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная).
Помещения для самостоятельной работы Помещения для самостоятельной работы	Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и	- Операционная система Microsoft Windows Professional 10 Singl Upgrade Academic OLP 1 License No Level: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная). - Операционная система Microsoft WinHome 10



<p>– 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 4, ауд. 4420</p>	<p>электронную образовательную среду</p>	<p>Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная). - Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Sngl Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная). - Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024 - Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением). - Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная). - «Антиплагиат. ВУЗ» версии 3.3 Лицензионный договор № 6246 от 28.02.2023 действует до 28.02.2024 (действует один календарный год), ООО «Антиплагиат»</p>
<p>Помещения для самостоятельной работы 620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 5, ауд. 5104, 5208</p>	<p>Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду</p>	<p>- Операционная система Microsoft Windows Professional 10 Sngl Upgrade Academic OLP 1 License No Level: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная). - Операционная система Microsoft WinHome 10 Russian Academic OLP License No Level Legalization Get Genuine: Лицензия №66734667 от 12.04.2016 г. (бессрочная). - Пакет офисных приложений Microsoft Office 2016 Sngl Academic OLP License No Level: Лицензия 66734667 от 12.04.2016 (включает Word, Excel, PowerPoint) (бессрочная). - Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License Лицензионный сертификат: 2ECC-220331-135750-703-126, PN: KL4869RATDQ, (300 User), срок с 22.03.2022 до 07.04.2024 - Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением). - Система дистанционного обучения Moodle. Лицензия GPLv3 (бессрочная).</p>
<p>Помещение для хранения и профилактического обслуживания</p>	<p>Переносное демонстрационное оборудование (мультимедийные</p>	



620075, Свердловская обл., г.о. г. Екатеринбург, улица Карла Либкнехта, стр. 42, корп. 4, ауд. 4412а	проекторы, экраны, ноутбуки) Расходные материалы для ремонта и обслуживания техники. Места для хранения оборудования	
--	--	--

12. Особенности обучения студентов с ограниченными возможностями здоровья

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предъявляются особые требования к организации образовательного процесса и выбору методов и форм обучения при изучении данной дисциплины.

Для обучения студентов с нарушением слуха предусмотрены следующие методы обучения:

- объяснительно-иллюстративный метод (лекция, работа с литературой);
- репродуктивный (студенты получают знания в готовом виде);
- программированный или частично-поисковый (управление и контроль познавательной деятельности по схеме, образцу).

Для повышения эффективности занятия используются следующие средства обучения:

- учебная, справочная литература, работа с которой позволяет развивать речь, логику, умение обобщать и систематизировать информацию;
- словарь понятий, способствующих формированию и закреплению терминологии;
- структурно-логические схемы, таблицы и графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, активирующие различные виды памяти;
- раздаточный материал, позволяющий осуществить индивидуальный и дифференцированный подход, разнообразить приемы обучения и контроля;
- технические средства обучения.

Во время лекции используются следующие приемы:

- наглядность;
- использование различных форм речи: устной или письменной – в зависимости от навыков, которыми владеют студенты;
- разделение лекционного материала на небольшие логические блоки.

Учитывая специфику обучения слепых и слабовидящих студентов, соблюдаются следующие условия:

- дозирование учебных нагрузок;
- применение специальных форм и методов обучения, оригинальных учебников и наглядных пособий;

Во время проведения занятий происходит частое переключение внимания обучающихся с одного вида деятельности на другой. Также учитываются продолжительность непрерывной зрительной нагрузки для слабовидящих. Учет зрительной работы строго индивидуален.

Искусственная освещенность помещения, в которых занимаются студенты с пониженным зрением, оставляет от 500 до 1000 лк. На занятиях используются настольные лампы.

Формы работы со студентами с нарушениями опорно-двигательного аппарата следующие:

- лекции групповые (проблемная лекция, лекция-презентация, лекция-диалог, лекция с применением дистанционных технологий и привлечением возможностей интернета).



- индивидуальные беседы;
- мониторинг (опрос, анкетирование).

Конкретные виды и формы самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем самостоятельно. Выбор форм и видов самостоятельной работы обучающихся осуществляются с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для консультаций и выполнения заданий.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Индекс компетенции	Формулировка	Разделы дисциплины					
		Модуль 1	Модуль 2	Модуль 3	Модуль 4	Модуль 5	Модуль 6
ПК-3	Способен вести налоговый учет, проводить налоговые расчеты, составлять налоговые декларации	+	+	+	+	+	+

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки			
Академическая оценка по 4-х балльной шкале (Экзамен)	«Неудовлетворительно»	«Удовлетворительно»	«Хорошо»	«Отлично»



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Фонд оценочных средств учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»**2.2 Текущий контроль**

Индекс	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
						Пороговый уровень	Базовый уровень	Повышенный уровень
ПК-3	Знать: -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации	Модули 1-6	Модуль 1 «Налоговая политика в Российской Федерации», Модуль 2 «Федеральные налоги», Модуль 3 «Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов», Модуль 4 «Местные налоги и сборы в Российской Федерации: действующая система и перспективы развития», Модуль 5 «Специальные режимы налогообложения», Модуль 6 «Страховые взносы»	Лекция Практические занятия Групповые консультации Самостоятельная работа	Устный опрос	3.1		



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Фонд оценочных средств учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»

	Федерации - Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета					
	Уметь: - Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды - Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды			Лекция Практические занятия Групповые консультации Самостоятельная работа	Практическая работа Контрольная работа (заочное обучение)	3.3, 3.4
	Владеть: - Организацией ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте - Обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки			Лекция Практические занятия Групповые консультации Самостоятельная работа	Практическая работа Контрольная работа (заочное обучение)	3.3, 3.4



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Фонд оценочных средств учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»

2.3. . Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-3	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;- компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;- проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- организацией ведения налогового учета, составлением налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;- обеспечением представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	<p>Лекция</p> <p>Практические занятия</p> <p>Самостоятельная работа</p> <p>Групповая консультация</p>	Экзамен	3.1 – 3.4		

**2.4 Критерии оценки на экзамене**

Оценка	Критерии
«Отлично»	<p>1) Содержание ответа соответствует теме задания. В ответе отражены все дидактические единицы, предусмотренные заданием. Продемонстрировано знание фактического материала, отсутствуют фактические ошибки.</p> <p>2) Продемонстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Видно уверенное владение освоенным материалом, изложение сопровождается адекватными иллюстрациями (примерами) из практики.</p> <p>3) Ответ четко структурирован и выстроен в заданной логике. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы - аргументация - выводы. Объем ответа укладывается в заданные рамки при сохранении смысла.</p> <p>4) Высокая степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала: стилистические обороты, манера изложения, словарный запас. Отсутствуют стилистические и орфографические ошибки в тексте. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений</p>
«Хорошо»	<p>1) Содержание ответа в основном соответствует теме задания. Продемонстрировано знание фактического материала, встречаются незначительные фактические ошибки.</p> <p>2) Продемонстрировано владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Продемонстрировано умение аргументированно излагать собственную точку зрения. Изложение отчасти сопровождается адекватными иллюстрациями (примерами) из практики.</p> <p>3) Ответ в достаточной степени структурирован и выстроен в заданной логике без нарушений общего смысла. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы - аргументация - выводы. Объем ответа незначительно превышает заданные рамки при сохранении смысла.</p> <p>Достаточная степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала. Встречаются мелкие и не искажающие смысла ошибки в стилистике, стилистические штампы. Есть 1-2 орфографические ошибки. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений</p>
«Удовлетворительно»	1) Содержание ответа в значительной части соответствует теме



	<p>задания. Продемонстрировано удовлетворительное знание фактического материала, есть фактические ошибки (25-30%).</p> <p>2) Продемонстрировано достаточное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, есть ошибки в употреблении и трактовке терминов, расшифровке аббревиатур. Ошибки в использовании категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Нет собственной точки зрения либо она слабо аргументирована. Примеры, приведенные в ответе в качестве практических иллюстраций, в малой степени соответствуют изложенным теоретическим аспектам.</p> <p>3) Ответ плохо структурирован, нарушена заданная логика. Части ответа разорваны логически, нет связей между ними. Ошибки в представлении логической структуры проблемы (задания): постановка проблемы - аргументация - выводы. Объем ответа в существенной степени (на 25-30%) отклоняется от заданных рамок. Текст ответа примерно наполовину представляет собой стандартные обороты и фразы из учебника/лекций. Обилие ошибок в стилистике, много стилистических штампов. Есть 3-5 орфографических ошибок. Работа выполнена не очень аккуратно, встречаются помарки и исправления</p>
«Неудовлетворительно»	<p>1) Содержание ответа не соответствует теме задания или соответствует ему в очень малой степени. Продемонстрировано крайне низкое (отрывочное) знание фактического материала, много фактических ошибок - практически все факты (данные) либо искажены, либо неверны.</p> <p>2) Продемонстрировано крайне слабое владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (неуместность употребления, неверные аббревиатуры, искаженное толкование и т.д.), присутствуют многочисленные ошибки в употреблении терминов. Показаны неверные ассоциативные взаимосвязи категорий и терминов дисциплины. Отсутствует аргументация изложенной точки зрения, нет собственной позиции. Отсутствуют примеры из практики либо они неадекватны.</p> <p>3) Ответ представляет собой сплошной текст без структурирования, нарушена заданная логика. Части ответа не взаимосвязаны логически. Нарушена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы - аргументация - выводы. Объем ответа более чем в 2 раза меньше или превышает заданный. Текст ответа представляет полную кальку текста учебника/лекций. Стилистические ошибки приводят к существенному искажению смысла. Большое число орфографических ошибок в тексте (более 10 на страницу). Работа выполнена неаккуратно, с обилием помарок и исправлений</p>

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

2.5 Критерии оценки тестирования

При тестировании все верные ответы берутся за 100%, тогда отметка выставляется в соответствии с таблицей:

оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
85-100 % правильных ответов	61-85 % правильных ответов	50-60 % правильных ответов	Менее 50% правильных ответов

2.6. Критерии оценки устного опроса

Ступени уровней освоения компетенций	Критерии
Пороговый (удовлетворительно)	выставляется студенту, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала по основным вопросам учета.
Базовый (хорошо)	выставляется студенту, если он допускает отдельные погрешности в ответе, частично ориентируется в вопросах теории бухгалтерского учета и анализа
Повышенный (отлично)	выставляется студенту, если он определяет рассматриваемые понятия четко и полно, приводя соответствующие примеры;

2.7. Критерии оценки практического занятия:

Оценка «отлично» выставляется, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

Оценка «хорошо» выставляется, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

2.8. Допуск к сдаче экзамена

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Пропущенные занятия необходимо отработать до экзамена.

3. Активное участие в работе на занятиях.

3.ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И КЛЮЧИ (ОТВЕТЫ) К КОНТРОЛЬНЫМ ЗАДАНИЯМ, МАТЕРИАЛАМ, НЕОБХОДИМЫМ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ

3.1. Вопросы для устного опроса

1. Дайте определение понятия «налог» и назовите существенные признаки налога.
2. По какому признаку различаются категории «налог» и «сбор»?
3. Каковы функции налога?
4. Что такое элементы налога? Назовите основные элементы налога и дайте их характеристики.
5. Назовите виды классификации налогов.
8. Приведите примеры прямых и косвенных налогов.
9. В чем заключаются теоретические принципы налогообложения?
10. Какие методы налогообложения Вы знаете?
11. Объясните содержание налоговой политики государства.
12. Изложите основные принципы построения современной налоговой системы РФ.
13. Приведите структуру федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
14. На основании каких документов вводятся региональные и местные налоги?
15. Могут ли органы власти субъектов РФ и местного самоуправления устанавливать налоги вне перечня, содержащегося в налоговом кодексе РФ?
16. Каковы основные тенденции развития налоговой системы РФ?
17. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
18. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
19. Что является его налогооблагаемой базой?
20. Какие суммы включаются в совокупный облагаемый доход?

3.2 Тестовые задания

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?
 - 1) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета.
 - 2) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам.
 - 3) Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу.
2. Задачи налогового учета — это...
 - 1) ...формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.
 - 2) ...формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.



3) ...отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3. Объекты налогового учета — это...

- 1) ...имущество, обязательства и хозяйственные операции организации.
- 2) ...имущество, имущественные права и обязательства организации.
- 3) ...имущество организации, его источники, операции по их движению.

4. Единица налогового учета — это...

- 1) ...любой объект налогового учета.
- 2) ...любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов расходов организации.
- 3) ...объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

5. Показатели налогового учета — это...

- 1) ...перечень характеристик, существенных для объекта учета.
- 2) ...перечень характеристик, определяющих объект учета.
- 3) ...перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объекта учета.

6. Данные налогового учета — это...

- 1) ...информация, отраженная в регистрах налогового учета.
- 2) ...информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета.
- 3) ...информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

7. Аналитические регистры налогового учета — это...

- 1) ...совокупность показателей, применяемых для систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.
- 2) ...совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.
- 3) ...сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

8. Организация системы налогового учета — это...

- 1) ...совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.
- 2) ...совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета.
- 3) ...совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.

9. Подтверждением данных налогового учета являются...

- 1) ...первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

- 2) ...только первичные бухгалтерские документы.
 - 3) ...только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
10. Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:
- 1) наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра.
 - 2) наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей.
 - 3) наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.
11. Функции налогового учета включают:
- 1) фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения.
 - 2) распределительную функцию, контрольную функцию, регулирующую функцию.
 - 3) фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.
12. Методология налогового учета — это...
- 1) ...совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета.
 - 2) ...совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения.
 - 3) ...совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.
13. Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?
- 1) Нужно.
 - 2) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения.
 - 3) Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.
14. Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются...
- 1) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственною производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав.
 - 2) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав.
 - 3) ...выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав.
15. В качестве регистра налогового учета могут выступать...
- 1) ...регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета.
 - 2) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль.
 - 3) ...регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении



налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.

16. В налоговом учете расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на...

- 1) ...производственные и непроизводственные.
- 2) ...производственные и косвенные.
- 3) ...прямые и косвенные.

17. В налоговом учете к прямым расходам относятся...

- 1) ...любые материальные затраты, все расходы на оплату труда работников организации и все суммы начисленной амортизации по основным средствам.
- 2) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг), сумма начисленной амортизации по основным средствам.
- 3) ...материальные затраты в части расходов на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, расходы на оплату труда персонала, участвовавшего в производстве, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), и иные расходы, за исключением внереализационных, согласно учетной политике налогоплательщика

18. Стоимость сырья и материалов, списанных на производстве, может быть признана в налоговом учете по данным бухгалтерского учета при условии...

- 1) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.
- 2) ...наличия в стоимости сырья и материалов (в бухгалтерском учете) дополнительных затрат, связанных с их приобретением (страховых платежей, процентов за кредит, сумм налогов — НДС и использованием при списании одного и того же метода оценки.
- 3) ...совпадения их стоимости в бухгалтерском и налоговом учете и использования при списании одного метода их оценки.

19. Суммы амортизационных отчислений по основным средствам организации принимаются к налоговому учету на основании данных бухгалтерского учета...

- 1) ...по всем основным средствам, независимо от года приобретения.
- 2) ...только по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002.
- 3) ...не может приниматься ни в коем случае.

20. Доходы будущих периодов в налоговом учете признаются по данным бухгалтерского учета, если в налоговом учете...

- 1) ...они включаются в состав прямых расходов.
- 2) ...они включаются в состав косвенных расходов.
- 3) ...принят один и тот же период их списания на текущие расходы.

21. Внереализационные доходы в налоговом учете отражаются на основании данных бухгалтерского учета...

- 1) ...во всех случаях их получения.
- 2) ...за исключением получения дохода в виде штрафов за нарушения условий хозяйственных договоров.
- 3) ...за исключением сумм восстановленных резервов по сомнительным долгам.

22. Отдельный налоговый учет внереализационных расходов требуется...



- 1) ...по всем видам внереализационных расходов.
- 2) ...только по расходам на создание резервов по сомнительным долгам.
- 3) ...только по расходам, связанных с обслуживанием ценных приобретенных налогоплательщиком бумаг.

23. В налоговом учете не в полной сумме признаются следующие внереализационные расходы:

- 1) Стоимость недостач материальных ценностей; расходы на содержание арендованного имущества.
- 2) Проценты, уплачиваемые по деловым обязательствам; расходы, связанные с консервацией производственных мощностей.
- 3) Проценты, уплачиваемые по долговым обязательствам, стоимость недостач материальных ценностей.

24. При реализации товара организация уплатила в бюджет НДС, предъявленный покупателю этого товара. Товар был признан некачественным и на основании акта возвращен покупателем продавцу. Подлежит ли вычету у продавца уплаченная им в бюджет сумма НДС по возвращенному товару, и в какой момент?

- 1) НДС принимается к вычету в момент возврата товара.
- 2) НДС принимается к вычету после отражения в бухгалтерском учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров.
- 3) НДС не принимается к вычету.

25. Организация владеет недвижимым имуществом, расположенным в другом субъекте РФ. Указанное имущество полностью передано в аренду. Налог на имущество в этом случае уплачивается...

- 1) ...по месту нахождения имущества.
- 2) ...по месту регистрации юридического лица.
- 3) ...по любому из этих мест, определенному в учетной политике для целей налогообложения.

3.3 Практическая работа

Практическое занятие № 1 «Сущность налогов и сборов. Налоговая система РФ»

Семинар по вопросам:

- Экономическая природа налогов, их объективная необходимость. Экономическое содержание налога, его эволюция. Понятие налога и сбора. Признаки налога. Элементы налога.
- Роль налогов в макроэкономическом регулировании перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов в обществе.
- Классификация налогов и сборов, критерии и признаки классификации налогов.
- Методы налогообложения и способы уплаты.
- Налоговая система, понятие и составные элементы. Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе, ее структура, характерные особенности и принципы построения.
- Система налогов и сборов: федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги и сборы.

Задача.

Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Исчислите

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

суммы налога, которые должно уплатить юридическое лицо, различными методами налогообложения. Сделайте вывод, какой из методов наиболее предпочтителен для юридического лица.

Ставки налога для других методов

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0 -200 000	15 000	2	3
200 01 – 400 000	20 000	3	5
400 001 – 600 000	25 000	5	8
600 001 – 800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

Практическое занятие № 2 «Управление налогообложением. Налоговая политика РФ на современном этапе»

Семинар по вопросам:

- Понятие и сущность управления налогообложением. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
- Понятие налогового механизма и его элементы. Характеристика элементов налогового механизма.
- Законодательство РФ, субъектов РФ о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ.
- Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.
- Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Практическое занятие № 3 «Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговая декларация. Налоговый контроль»

Семинар по вопросам:

- Налоговые органы, их задачи. Структура МРИ ФНС России по Свердловской области.
- Налоговое администрирование, его цели и методы.
- Налоговая декларация, порядок ее предоставления.
- Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Код причины постановки на учет (КПП).
- Налоговые проверки, их виды и цели. Оформление результатов налоговой проверки.

Практическое занятие № 4 «Определение вида ответственности организации за нарушение законодательства о налогах и сборах».

Расчет пени и штрафов за невыполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов
Задача.

- Организация уплатила в бюджет налоги позже установленного срока на 46 дней:
- НДС – в сумме 80 000 руб.;
 - налог на прибыль организаций – 100 900 руб.;

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

- транспортный налог – 15 000 руб.

Рассчитайте сумму штрафа и пени, которую организации необходимо перечислить в бюджет за нарушение сроков уплаты налогов, ссылаясь на нормы Налогового кодекса РФ. Ставка рефинансирования Банка России – 7,5%.

Задача.

Налог на добавленную стоимость должен быть перечислен в бюджет по сроку 20 июля, в сумме 175000 руб. Фактическое перечисление налога в бюджет осуществлялись плательщиком по следующему графику:

12000 руб. – 21 июля;

35000 руб. – 8 августа;

остаток суммы – 22 августа.

Рассчитать размер пени за период просрочки платежа.

Задача.

Декларация по НДС должна быть представлена в налоговые органы по сроку 20 февраля. Сумма, подлежащая к уплате по указанной декларации – 123000 руб. Фактически декларация представлена в налоговые органы для камеральной проверки – 10 июня.

Какой штраф предусмотрен Налоговым Кодексом РФ за указанное нарушение? Произвести расчет размера штрафа.

Практическое занятие № 5 «Элементы НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты»

Семинар по вопросам:

- Экономическая сущность НДС.
- Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые вычеты.
- Порядок исчисления налога.

Задачи по исчислению НДС для обсуждения на семинаре.

Задача.

Выручка от оптовой реализации продукции ПАО «Марс» за 1 квартал 2019 года составила 118000 руб. (в т.ч. НДС 20%) Авансовые платежи, полученные от покупателей продукции ПАО «Марс» в счет предстоящих поставок составили

65000 руб. Получено от учредителей в счет взносов в уставный капитал 170000 руб.

Расходы за 1 квартал составили:

- стоимость сырья - 25000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

- стоимость эл.энергии на производственные нужды - 2000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

- стоимость эл.энергии на освещение детского сада – 500 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Определить сумму НДС для уплаты в бюджет за 1 квартал 2019 года.

Задача.

Предприятие выпускает продукцию, облагаемую НДС по ставке 20%. За 1 квартал 2019 г. выручка от реализации, включая НДС, составила 750 000 руб. и поступила на расчетный счет предприятия. В течение квартала на склад оприходовано сырье для производства продукции на сумму 540 000 руб. (в т.ч. НДС 10%), из которой оплачено поставщикам по условиям договоров 80% от всей суммы.

Определить сумму НДС, подлежащей уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

3.4 Вопросы для контрольной работы

1. Определение и задачи налогового учета.
2. Принципы налогового учета.
3. Модели налогового учета.
4. Регистры налогового учета.
5. Порядок уплаты налога.
6. Налоговая база. Классификация доходов и расходов.
7. Учет доходов от реализации.
8. Внереализационные доходы.
9. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
10. Налоговый учет расходов связанных с реализацией.
11. Внереализационные расходы.
12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
13. Учет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств (активов).
14. Учет временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
15. Расчет текущего налога на прибыль.
16. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
17. НДС при продаже продукции, товаров, работ, услуг.
18. НДС при приобретении продукции, товаров, работ, услуг.
19. Налоговые вычеты.
20. Организация налогового учета.
21. Разработка регистров налогового учета.
22. Методология разработки учетной политики.
23. НДС: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
24. Особенности учета НДС по авансам полученным.
25. Бухгалтерский и налоговый учет НДС.
26. НДС: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
27. Учет налога на прибыль.
28. Налог на прибыль: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
29. Учет налога на имущество организаций. Объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
30. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

4.МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

4.1 Методические указания по проведению текущего контроля

4.1.1. Устный опрос

1.	Сроки проведения текущего контроля	После изучения каждой темы раздела дисциплины
2.	Место и время проведения текущего контроля	в учебной аудитории во время занятия



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

Фонд оценочных средств учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»

3.	Требование к техническому оснащению аудитории	в соответствии с паспортом аудитории
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	
5.	Вид и форма заданий	Вопросы устного опроса
6.	Время проведения опроса	25 минут
7.	Возможность использования дополнительных материалов:	обучающийся не может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал и доводится до сведения обучающихся в конце опроса
11.	Апелляция результатов	в порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

4.1.2 Решение ситуационных задач

1.	Сроки проведения текущего контроля	После изучения соответствующих тем дисциплины
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории во время занятия
3.	Требование к техническому оснащению аудитории	В соответствии с паспортом аудитории
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	
5.	Вид и форма заданий	Практическая ситуация
6.	Время проведения опроса	30 минут
7.	Возможность использования дополнительных материалов:	Обучающийся не может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал и доводится до сведения обучающихся в конце опроса
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

4.1.3 Письменная (контрольная) работа

1.	Сроки проведения текущего контроля	После изучения соответствующих тем дисциплины
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории во время занятия

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

3.	Требование к техническому оснащению аудитории	В соответствии с паспортом аудитории
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	
5.	Вид и форма заданий	Письменная работа
6.	Время проведения опроса	30 минут
7.	Возможность использования дополнительных материалов:	Обучающийся не может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал и доводится до сведения обучающихся в конце опроса
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

4.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- на занятиях (опрос, тестирования, круглый стол, решение задач, творческие задания, деловая игра);
- по результатам выполнения индивидуальных заданий ;
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО в форме предусмотренной учебным планом.

Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма определяется кафедрой (устный – по билетам, либо путем собеседования по вопросам; письменная работа, тестирование и др.). Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (оценка по результатам зачета – «зачтено» или «не зачтено»).

Каждая компетенция (или ее часть) проверяется теоретическими вопросами, позволяющими оценить уровень освоения обучающимися знаний и практическими заданиями, выявляющими

	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Фонд оценочных средств учебной дисциплины «Налогообложение»

степень сформированности умений и навыков.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса 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.