

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Налоги и налогообложение: теория и практика»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Мировая экономика и международный бизнес»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение: теория и практика» является формирование у будущих выпускников знаний в области налоговых отношений, методических аспектах расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, овладение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение: теория и практика» относится к элективным дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1.

Дисциплина «Налоги и налогообложение: теория и практика» является теоретическим курсом, продолжающим изучение экономических отношений и основывается на знаниях, полученных при изучении базовых финансовых и аналитических дисциплин Блока 1: «Финансы», «Деньги, кредит, банки», «Основы экономического анализа» и др. Знания и навыки, полученные при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение: теория и практика», могут использоваться в дальнейшем при прохождении преддипломной практики, научно-исследовательской работы и написании ВКР.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК-2 (Ан). Способен готовить аналитические документы о внешних рынках и соответствии продукции организации их требованиям	ПК-2 (Ан)-1.5. Умеет анализировать налоговое законодательство, осуществлять соответствующую налоговую отчетность в соответствии с требованиями и нормативно-правовыми актами	Знать: <ul style="list-style-type: none">- основы организации налоговой системы РФ;- нормы, регулирующие налоговые отношения;- нормативно-правовое регулирование исчисления и уплаты налогов; Уметь: <ul style="list-style-type: none">- уметь анализировать налоговое законодательство;- с использованием нормативно-правовой базы составлять налоговую отчетность экономического субъекта. Владеть навыками: <ul style="list-style-type: none">- расчета налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с требованиями и нормативно-правовыми актами

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 академических часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Основы организации налоговой системы Российской Федерации	6	2	2				4	Диалог-собеседование Материалы в LMS Moodle: - Тест для самоподготовки
2	Федеральные, региональные и местные налоги, сборы и страховые взносы: порядок исчисления и расчеты с бюджетом	6	12	12		1		16	Решение ситуационных задач Индивидуальные расчетные задания Материалы в LMS Moodle: - задачи для самостоятельного решения
3	Особенности применения специальных налоговых режимов	6	4	4		1		10	Решение ситуационных задач Материалы в LMS Moodle: - задачи для самостоятельного решения
		6					0,3	3,7	Зачет
	ИТОГО		18	18		2	0,3	33,7	72 часа

Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Основы организации налоговой системы Российской Федерации.

- Организация налоговой системы РФ: федеральные, региональные и местные налоги, сборы и страховые взносы.
- Функции налогов, классификации налогов и сборов по источникам уплаты, по методам взимания и механизму установления.
- Основные направления налоговой политики государства и организации государственной налоговой службы.
- Налоговые органы, налогоплательщики и налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

- Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки.
- Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение; расчет и взыскание штрафных санкций и пени; зачет или возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм налога и пени (штрафов);
- Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

Тема 2. Федеральные, региональные и местные налоги, сборы и страховые взносы: порядок исчисления и расчеты с бюджетом.

- Объекты налогообложения, формирование налоговых баз, налоговые ставки, налоговые периоды, налоговые ставки, налоговые вычеты и льготы, методические аспекты расчета и уплаты в бюджет федеральных, региональных и местных налогов, сборов и страховых взносов;
- Особенности формирования и предоставления налоговых деклараций;
- Нормативная база региональных и местных органов власти в области налогообложения.

Тема 3. Особенности применения специальных налоговых режимов.

- Виды специальных налоговых режимов и условия их применения;
- Расчет единого налога при применении специальных налоговых режимов;
- Нормативная база региональных и муниципальных органов власти в области специальных налоговых режимов.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе преподавания дисциплины используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов;
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- Программы MicrosoftOffice;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniylar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2017. — 474 с. — (Бакалавр. Академический

курсы). — ISBN 978-5-534-05847-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/410465>

б) дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490740>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490741>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

5. Официальный сайт Министерства Финансов РФ// [Электронный ресурс].- Режим доступа.: <http://www.minfin.ru>.

6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ// [Электронный ресурс].- Режим доступа <https://www.nalog.ru>.

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

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита, канд. экон. наук

должность, ученая степень

подпись

Ю.В. Новожилова

И.О. Фамилия

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Налоги и налогообложение: теория и практика»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

**Тема 1. Основы организации налоговой системы Российской Федерации
(Компетенция ПК-2 (Ан), индикатор ПК-2 (Ан)-1.5)**

Вопросы для проведения диалога-собеседования

1. Что такое налоги, сборы и страховые взносы? Как налоги связаны с пятью основными функциями государства?
2. Чем отличаются прямые налоги от косвенных?
3. Что такое налоговая нагрузка?
4. Нормативно-правовые акты в области регулирования порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов.
5. Основные направления налоговой политики государства и организации государственной налоговой службы
6. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
7. Особенности взаимодействия налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов.
8. Виды налогового контроля.
9. Виды налоговых правонарушений.
10. Манифест Федеральной налоговой службы: цели, основные принципы, перспективы.

Тест для самопроверки (тест проводится в ЭУК «Налоги и налогообложение: теория и практика» в LMS Moodle) (примерные вопросы)

1. *Каково назначение фискальной функции налогов?*
 - 1) Формирование доходной базы бюджетов всех уровней;
 - 2) Регулирование уровней доходов юридических и физических лиц.
2. *Налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:*
 - 1) в течение четырех лет.
 - 2) в течение пяти лет.
 - 3) в течение восьми лет
3. *Что из перечисленного не относится к правам налоговых органов?*
 - 1) Проведение налоговых проверок.
 - 2) Приостановление операций по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках и наложение ареста на их имущество.
 - 3) Списание в бесспорном порядке штрафных санкций со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов в банках.

- 4) Взыскание недоимок по налогам и сборам.
- 5) Правильный ответ отсутствует

4. Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?

- 1) Налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком разъяснений «Финансовой газеты».
- 2) Налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом.
- 3) Налоговое нарушение произошло вследствие незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам.

5. Каким налогом является налог на имущество физических лиц?

- 1) Федеральным.
- 2) Региональным
- 3) Местным.

Ключ к тесту

1	2	3	4	5
1	2	5	2	3

Тема 2. Федеральные, региональные и местные налоги, сборы и страховые взносы: порядок исчисления и расчеты с бюджетом (Компетенция ПК-2 (Ан), индикатор ПК-2 (Ан)-1.5)

Примеры ситуационных задач.

Задача 1. Рассчитать НДС и заполнить налоговую декларацию по результатам операций:

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	Отгружена продукция российскому покупателю, включая НДС	755.000 руб.		
2.	Учтены на складе сырье и материалы, включая НДС	460.000 руб.		
3.	Частично оплачены, учетные на складе сырье и материалы, включая НДС (п. 2)	300.000 руб.		
4.	Оплачена арендодателю аренда офиса за предстоящий период, включая НДС	56.000 руб.		
5.	Получен банковский кредит на увеличение оборотных средств	250.000 руб.		
6.	Получена предоплата от иностранного покупателя по экспортному контракту	30 тыс. евро		

Задача 2. Смирнов Н.М., проживающий в г. Ярославле, приобрел 23 мая 2023 года автомобиль МАЗДА -3 с мощностью двигателя 150 л.с.. 3. Июня 2023 года он осуществил государственную регистрацию автомобиля. Определить сумму транспортного налога за 2023 год.

Примеры индивидуального расчетного задания.

1. Гр. Измаилов работает в ООО «Терем». Его ежемесячный оклад составляет 21 тыс. руб.

В июле и декабре 2022 г. ему была выплачена материальная помощь в размере 16 тыс. руб. и 18 тыс. руб. соответственно.

1 мая 2022г. в ООО «Магма» гр. Измаиловым был получен кредит 2620 тыс. руб. сроком на шесть месяцев под 2% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день возврата кредита составила 8% годовых (данные условные). Срок возврата – 01.11.2017 г.

Гр. Измаилов имеет сына (22 года, студент вечерней формы обучения) и дочь (17 лет, студентка дневной формы обучения).

В течение 2023г. он истратил на образование следующие суммы:

- на свое – 52 тыс. руб.;
- на сына – 20 тыс. руб.;
- на дочь – 35 тыс. руб.,

что документально подтвердил по истечении налогового периода в налоговый орган по месту регистрации. По заявлению гр. Измаилова ему был предоставлен социальный налоговый вычет за обучение в соответствии с гл. 23 НК РФ.

Определите общую сумму налога на доходы физических лиц гр. Измаилова за 2017 год. Заполните налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц при условии, что гр. Измаилов не подавал в бухгалтерию ООО «Терем» заявление о предоставлении ему стандартного вычета, а сумма удержанного с него налога на доходы физических лиц ООО «Терем» составила 18 000 рублей.

Гр. Измаилов ИНН 760400182571

ООО «Терем» ИНН 7604036638 КПП 760401005

2. Составить пример расчета транспортного налога на легковой автомобиль, зарегистрированный в Ярославской области, за текущий календарный год.

Общие условия для составления примера:

- марка автомобиля с мощностью двигателя (выбор, согласно Приложению);
- год выпуска автомобиля: устанавливается самостоятельно;
- ставки налога применяются из Закона Ярославской области от 05.11.2002 N 71-з "О транспортном налоге в Ярославской области" (в последней редакции);
- расчет транспортного налога делается в файле WORD с приложением скриншотов, подтверждающими марку автомобиля и правильность применения повышающих коэффициентов.

Задачи для самостоятельного решения (приводятся в ЭУК «Налоги и налогообложение: теория и практика» в LMS Moodle)

1. В первом квартале текущего года отгружены товары покупателям по ценам без НДС на сумму 4500 тыс. руб. На расчетный счет поступила оплата в счет будущих покупок от покупателя – 12 тыс. руб. За налоговый период учтены следующие расходы:

- оплачены услуги банка за РКО – 3 тыс. руб.;
- получены счета-фактуры и акты об оказании информационных услуг – 47,2 тыс. руб., с НДС;
- начислена зарплата работникам – 60 тыс. руб. Произведены отчисления во внебюджетные фонды;
- за счет организации оплачены взносы по добровольному негосударственному личному страхованию работников – 18 тыс. руб.

В январе куплен и введен в эксплуатацию микроавтобус по цене 531 тыс. руб., с НДС (срок полезного использования – 5 лет).

Исчислить авансовый платеж по налогу на прибыль за первый квартал.

2. Смирнов В.Л. приобрел земельный участок с домом в г. Ярославле 22.03.2022 г. Кадастровая стоимость земельного участка 800 000 руб., кадастровая стоимость дома 3000000 руб. Определить сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц

Тема 3. Особенности применения специальных налоговых режимов (Компетенция ПК-2 (Ан), индикатор ПК-2 (Ан)-1.5)

Примеры ситуационных задач.

1. Рассчитать единый налог за отчетные периоды при двух вариантах определения налоговой базы

№ вариант	1 квартал, тыс. руб.			2 квартал, тыс. руб.			3 квартал, тыс. руб.			4 квартал, тыс. руб.		
	Доходы	Расходы	Доля ЗП расходах	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП
1	9007	7327	28%	3770	2441	28%	3544	2537	28%	2538	1337	30%
2	2600	1682	28%	6490	3728	28%	8366	6288	28%	4883	3772	30%
3	5000	1678	25%	1800	2199	28%	2849	2198	28%	2885	1882	30%
4	3000	2638	25%	3640	2719	30%	6342	5299	28%	2999	1839	30%
5	2500	2693	30%	4660	3267	30%	2846	2610	28%	2771	1927	30%

2. Индивидуальный предприниматель Кузьмин А.С., имеющий работников, рассчитывающий и применяющий УСН с объектом налогообложения «доход», имеет следующие показатели. Рассчитайте авансовый платеж по единому налогу за 1 квартал 20xx года.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 20xx год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Задачи для самостоятельного решения (приводятся в ЭУК «Налоги и налогообложение: теория и практика» в LMS Moodle)

1. Рассчитать единый налог за отчетные периоды при двух вариантах определения налоговой базы

№ вариант	1 квартал, тыс. руб.			2 квартал, тыс. руб.			3 квартал, тыс. руб.			4 квартал, тыс. руб.		
	Доходы	Расходы	Доля ЗП расходах	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП	Доходы	Расходы	в т.ч., ЗП
1	8007	7327	30%	3770	2441	28%	3544	2537	28%	2538	1337	30%
2	1600	1682	28%	6490	3728	28%	8366	6288	28%	4883	3772	30%
3	2000	1678	25%	1800	2199	28%	2849	2198	28%	2885	1882	30%
4	3000	2638	25%	3640	2719	30%	6342	5299	28%	2999	1839	30%
5	2500	2693	30%	4660	3267	30%	2846	2610	28%	2771	1927	30%

Критерии оценки форм текущего контроля

1. *Оценивание результатов тестирования*

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - неудовлетворительно,

60-69 % от максимально возможного количества баллов - удовлетворительно,

70-79 % от максимально возможного количества баллов - хорошо,

80-100% от максимально возможного количества баллов – отлично.

2. *Оценивание результатов решения ситуационных задач (задач для самостоятельного решения)*

«отлично» - студент ясно изложил условие задачи, решение обосновал точной ссылкой формулу, правило, закономерность, явление;

«хорошо» - студент ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на формулу, правило, закономерность, явление;

«удовлетворительно» - студент изложил условие задачи, но решение обосновал общей ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление;

«неудовлетворительно» - студент не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой формулу, правило, закономерность, явление.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

3. *Оценивание результатов проведения диалога-собеседования* происходят в виде обсуждения заданной темы. Требуется проявить логику изложения материала, представить аргументацию, ответить на вопросы участников дискуссии.

«отлично» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, представил аргументацию, ответил на вопросы участников дискуссии;

«хорошо» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

«удовлетворительно» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

«неудовлетворительно» - студент плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично и аргументировано участвовать в обсуждении.

4. *Критерии оценки решения индивидуального расчетного задания по шкале зачтено / не зачтено*

При решении индивидуальных контрольных работ рекомендуется пользоваться Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными материалами.

Оценка «зачтено» - студент выполнил индивидуальную контрольную работу без ошибок или с несущественными неточностями;

Оценка «не зачтено» - студент не выполнил индивидуальную контрольную работу или выполнил ее с существенными ошибками.

1.2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине «Налоги и налогообложение: теория и практика» проводится в письменной форме, который должен содержать ответ на вопрос из списка вопросов для подготовки к зачету.

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Налоговая система Российской Федерации: налогоплательщики и налоговые агенты, понятие и виды налогов, сборов, страховых взносов. Специальные налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения (на примере конкретного налога с примером расчета).
3. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
4. Основные права и обязанности налоговых органов.
5. Налоговые агенты. Взаимозависимые лица.
6. Реализация товаров, работ или услуг. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
7. Изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени и штрафа. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога и сбора. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов и сборов
8. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита.
9. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию
10. Камеральная налоговая проверка.
11. Выездная налоговая проверка.
12. Налог на прибыль организаций: внереализационные доходы и расходы.
13. Налог на прибыль организаций: доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
14. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки и порядок уплаты налога в бюджеты, налоговая декларация.
15. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговой базы, налоговые вычеты, документальное оформление расчетов по НДС; операции, не подлежащие налогообложению НДС.
16. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
17. Акцизы: объект налогообложения, порядок исчисления акциза, налоговый период, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
18. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговый период, ставки и порядок исчисления налога налоговыми агентами.
19. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты – условия применения.
20. Государственная пошлина: экономическое содержание, виды, льготы, порядок уплаты.
21. Водный налог: объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты.
22. Налог на игорный бизнес: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
23. Транспортный налог: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
24. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговые базы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления, сроки расчетов с бюджетом.
25. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: условия применения, объект налогообложения, налоговая ставка, сроки и порядок расчетов с бюджетом.
26. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.

27. Патентная система налогообложения: условия применения, налогоплательщики, налоговый период, налоговая ставка и порядок расчетов с бюджетом.
28. Налог на профессиональный доход: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
29. Земельный налог: объект налогообложения, порядок исчисления и расчетов с бюджетом.
30. Торговый сбор: налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
31. Налог на имущество физических лиц: налоговая база, налоговые периоды, налоговые ставки и порядок расчетов с бюджетом.
32. Расчеты по страховым взносам с социальными внебюджетными фондами: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, тарифы страховых взносов и порядок расчета.

Описание процедуры выставления оценки

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации озвучиваются студентам заранее.

Оценка «зачтено» выставляется студенту», если ответ на вопрос излагается логично, систематизировано и последовательно; демонстрируются достаточные знания базовых положений дисциплины.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, если при ответе на вопрос демонстрируются поверхностные знания, материал излагается непоследовательно и сбивчиво, или не по сути вопроса.

Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который отказался отвечать на вопрос из списка вопросов для проведения зачета.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение: теория и практика»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Налоги и налогообложение: теория и практика» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а также количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных мероприятий. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине.

Лекционный материал студентов строится на основании Налогового Кодекса Российской Федерации, других нормативных документах министерств и ведомств. Каждый студент имеет свободный доступ к информационной справочной системы Консультант Плюс. При чтении лекции преподаватель и студенты могут находиться в режиме диалога, если конкретные позиции являются сложными для их понимания, происходит разбор различных ситуационных аспектов в области теории и методологии современного налогообложения. Часть лекционного материала предоставляется студентам в электронном виде.

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для дисциплины. По результатам каждого проведенного практического занятия студенты получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Для проверки и контроля усвоения теоретического материала и приобретенных практических навыков в течение обучения проводятся мероприятия текущей аттестации, указанные в фонде оценочных средств рабочей программы.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение: теория и практика» состоит в более подробном изучении предложенного преподавателем теоретического и методического материала, выложенного в системе Moodle ЯрГУ, а также указанного в перечне основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и рекомендуемого для освоения дисциплины.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий.