

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования
«Московский финансово-юридический университет МФЮА»
Информация о владельце:
ФИО: Забелин Алексей Григорьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 05.03.2022 19:45:03
Уникальный программный ключ:
672b4d4e1ca30b0f66ad5b6309d064a94afcfdbbc652d927620ac07f8fdabb79
Рассмотрено и одобрено на заседании
учебно-методического совета

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 В.В. Шутенко
личная подпись инициалы, фамилия

« 26 » июля 2021 г.

Протокол № 11 от 26.07.2021

Председатель совета

 В.В. Шутенко
личная подпись инициалы, фамилия

канд. экон. наук Погорелова Марина Яковлевна

(уч. звание, степень, ФИО авторов программы)

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки (специальность): 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

(код, наименование без кавычек)

ОПОП: Государственная и муниципальная служба

(наименование)

Форма освоения ОПОП: очная, очно-заочная, заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Общая трудоемкость: 4 (з.е.)

Всего учебных часов: 144 (ак. час.)

| Формы промежуточной аттестации | СЕМЕСТР | | |
|--------------------------------|---------|--------------|---------|
| | очная | очно-заочная | заочная |
| Экзамен | 4 | 5 | 5 |

Москва 2021 г.

Год начала подготовки студентов - 2021

1. Цель и задачи освоения дисциплины

| | |
|--------------------------|--|
| Цель освоения дисциплины | формирование теоретической базы для понимания сущности и принципов функционирования налоговой системы Российской Федерации, а также приобретение навыков практического исчисления налогов |
| Задачи дисциплины | <ul style="list-style-type: none"> - освоение теоретических основ налогообложения, изучение роли налогов в формировании доходов государственного бюджета, регулировании экономических отношений; - формирование комплексных знаний о современной налоговой системе, основных её элементах, о налогах и сборах, уплачиваемых организациями и физическими лицами; - формирование комплексных знаний и практических умений в исчислении налогов и сборов, раскрытии информации в налоговой отчетности. |

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

| | |
|---|---|
| Блок 1 «Дисциплины (модули)» | |
| Дисциплины и практики, знания и умения по которым необходимы как "входные" при изучении данной дисциплины | Математика Экономическая теория (микро- и макроэкономика) |
| Дисциплины, практики, ГИА, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее | Прогнозирование и планирование Экономика общественного сектора |

3. Требования к результатам освоения дисциплины

**Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.
Степень сформированности компетенций**

| Индикатор | Название | Планируемые результаты обучения | ФОС |
|---|---|---|-------------------|
| ПК1 Способен осуществлять мониторинг экономических процессов на микро- и макроуровне и выявление причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | | | |
| ПК-1.1 | Знать: основные методы осуществления сбора и анализа экономических процессов на микро- и макроуровне и выявления причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | Знает: основные методы осуществления сбора и анализа экономических процессов на микро- и макроуровне и выявления причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | Тест |
| ПК-1.2 | Уметь: осуществлять мониторинг экономических процессов на микро- и макроуровне и выявление причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | Умеет: осуществлять мониторинг экономических процессов на микро- и макроуровне и выявление причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | Расчетное задание |

| | | | |
|--|---|--|-------------------|
| ПК-1.3 | Владеть: навыками осуществления мониторинга экономических процессов на микро- и макроуровне и выявления причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | Владеет: навыками осуществления мониторинга экономических процессов на микро- и макроуровне и выявления причинно-следственных связей для реализации управленческих решений в профессиональной деятельности | Расчетное задание |
| ПК5 Способен использовать современные методы управления проектом, направленные на своевременное получение качественных результатов, определение рисков, эффективное управление ресурсами; готов к реализации проектов с использованием современных инновационных технологий в области государственного и муниципального управления | | | |
| ПК-5.1 | Знать: основные современные методы управления проектом, направленные на своевременное получение качественных результатов, определение рисков, эффективное управление ресурсами; современные инновационные технологии в области государственного и муниципального управления | Знает: современную систему налогов и сборов России, принципы, способы и методы налогообложения, современные направления совершенствования налоговой системы России для управления проектом и получения качественных результатов, определения рисков, эффективного управления ресурсами | Тест |
| ПК-5.2 | Уметь: применять современные методы управления проектом, направленные на своевременное получение качественных результатов, определение рисков, эффективное управление ресурсами; использовать современные инновационные технологии в области государственного и муниципального управления при реализации проектов | Умеет: решать практические задачи в области налогообложения для управления проектом и своевременного получения качественных результатов, определения рисков, эффективного управления ресурсами | Расчетное задание |
| ПК-5.3 | Владеть: современными методами управления проектом, направленными на своевременное получение качественных результатов, определение рисков, эффективное управление ресурсами; современными инновационными технологиями в области государственного и муниципального управления | Владеет: практическими навыками расчета налоговых платежей по важнейшим видам налогов и правильно оценивать налоговую нагрузку налогоплательщика при управлении проектом для своевременного получения качественных результатов, определения рисков, эффективного управления ресурсами | Расчетное задание |

4. Структура и содержание дисциплины

Тематический план дисциплины

| № | Название темы | Содержание | Литература | Индикаторы |
|---|---------------|------------|------------|------------|
|---|---------------|------------|------------|------------|

| | | | | |
|----|---|--|---|--|
| 1. | Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения | Понятие налога. Признаки налога. Значение налогов в деятельности государства. Правовая природа налога. Налоги как экономическая категория. Функции налогов и их роль в экономике. Принципы налогообложения. Отличие налога от сборов и других платежей. | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 2. | Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов | Понятие и значение элементов налога. Характеристика обязательных и необязательных элементов налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Масштаб налога и единица налога. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога и метод налогообложения. Налоговые льготы. Порядок и способы исчисления налога. Порядок и способы уплаты налога. Сроки уплаты налога. Виды налогов, их классификация. Характеристика основных налогов и сборов РФ. Понятие налоговой нагрузки. | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 3. | Налоговая система РФ | Понятие налоговой системы, принципы ее построения и функционирования. Модели налоговых систем. Становление и развитие налоговой системы России Характеристика современной налоговой системы РФ. Классификация налогов, входящих в налоговую систему. Распределение налогов по звеньям бюджетной системы РФ. Компетенция органов власти в сфере установления налогов, ставок, льгот. Основы формирования налоговой политики. Сущность налоговой политики и ее содержание. Формы, методы налоговой политики. Основные направления налоговой политики государства. Определение налогового механизма, его структура, значение. Значение Налогового Кодекса РФ, его содержание, составные части, порядок применения. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе Налоговое администрирование. Налоговые органы, их функции и задачи. Задачи, функции и структура органов налогового контроля. Налоговый кодекс. Налоговые проверки, их виды. Координация совместных действий государственных структур, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Гармонизация отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |

| | | | | |
|----|--|---|---|--|
| 4. | Федеральные налоги в налоговой системе РФ | <p>Налог на доходы физических лиц, его сущность и назначение. Место и роль в налоговой системе. Основные элементы налога. Особенности определения налоговой базы. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение, порядок заполнения.</p> <p>Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их применение. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и механизм применения. Счет-фактуры при расчетах НДС. Сроки уплаты. Порядок возмещения НДС: зачет и возврат. Принципы расчета налоговой нагрузки НДС на предприятие.</p> <p>Место и роль налога на прибыль в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов. Классификация доходов и расходов организации, подлежащих налогообложению. Порядок расчета налога. Льготы по налогу. Период и сроки уплаты. Принципы расчета налоговой нагрузки налога на прибыль на предприятие.</p> <p>Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение, роль и функции в налоговой системе. Налогоплательщики. Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты обложения. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок расчета суммы акциза. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты.</p> | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 5. | Региональные налоги в налоговой системе РФ | <p>Имущественное налогообложение в РФ, его значение, история и виды.</p> <p>Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки и представляемые льготы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Налог на имущество организаций. Элементы налога на имущество организаций, порядок их определения.</p> | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 6. | Местные налоги в налоговой системе РФ | <p>Земельный налог как форма платы за землю. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.</p> <p>Налог на имущество физических лиц. Порядок и условия уплаты.</p> | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |

| | | | | |
|-----|--------------------------------------|--|---|--|
| 7. | Специальные налоговые режимы | Налогообложения доходов физических лиц от предпринимательства деятельности. Упрощенная система налогообложения организаций-субъектов малого предпринимательства. Условия применения и порядок уплаты. Единый налог на временный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Патентная система налогообложения. Особенности налогообложения сельскохозяйственных производителей. Принципы расчета налоговой нагрузки ИП. | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 8. | Страховые взносы | Внебюджетные социальные фонды: сущность и назначение Порядок начисления страховых взносов Порядок использования страховых взносов Отчётность в фонды | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 9. | Государственная и таможенная пошлина | Понятие государственной пошлины Плательщики и объекты взимания государственной пошлины. Ставки государственной пошлины Порядок уплаты пошлины в бюджет. Понятие таможенная пошлина. Виды таможенной пошлины и плательщики таможенной пошлины, объект обложения, налоговая база Ставки таможенной пошлины, тарифные льготы и тарифные преференции Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |
| 10. | Налоговый контроль | Налоговая декларация и налоговый контроль Налоговая декларация и порядок внесения изменений в нее Налоговый контроль: формы, содержание и методы Процессуальные правила и условия проведения налоговых проверок Постановка на учёт в налоговых органах юридических и физических лиц в качестве налогоплательщиков | 9.1.1, 9.1.2, 9.1.3, 9.2.1, 9.2.2 | ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 |

Распределение бюджета времени по видам занятий с учетом формы обучения

Форма обучения: очная, 4 семестр

| № | Контактная работа | Аудиторные учебные занятия | | | Самостоятельная работа |
|----|-------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| | | занятия лекционного типа | лабораторные работы | практические занятия | |
| 1. | 2 | 1 | 0 | 1 | 4 |
| 2. | 2 | 1 | 0 | 1 | 4 |
| 3. | 1 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 4. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |

| | | | | | |
|-------|--------------------------|----|---|----|-----|
| 5. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 6. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 7. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 8. | 4 | 2 | 0 | 2 | 8 |
| 9. | 4 | 2 | 0 | 2 | 8 |
| 10. | 3 | 1 | 0 | 2 | 8 |
| | Промежуточная аттестация | | | | |
| | 4 | 0 | 0 | 0 | 32 |
| | Консультации | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 36 | 16 | 0 | 16 | 108 |

Форма обучения: очно-заочная, 5 семестр

| № | Контактная работа | Аудиторные учебные занятия | | | Самостоятельная работа |
|-------|--------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| | | занятия лекционного типа | лабораторные работы | практические занятия | |
| 1. | 1 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 2. | 1 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 3. | 1 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 4. | 3 | 1 | 0 | 2 | 10 |
| 5. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 6. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 7. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 8. | 4 | 2 | 0 | 2 | 10 |
| 9. | 2 | 0 | 0 | 2 | 10 |
| 10. | 2 | 0 | 0 | 2 | 10 |
| | Промежуточная аттестация | | | | |
| | 4 | 0 | 0 | 0 | 32 |
| | Консультации | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 30 | 12 | 0 | 14 | 114 |

Форма обучения: заочная, 5 семестр

| № | Контактная работа | Аудиторные учебные занятия | | | Самостоятельная работа |
|----|-------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| | | занятия лекционного типа | лабораторные работы | практические занятия | |
| 1. | 1 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 2. | 1 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 3. | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 4. | 3 | 1 | 0 | 2 | 12 |
| 5. | 3 | 1 | 0 | 2 | 12 |
| 6. | 3 | 1 | 0 | 2 | 12 |
| 7. | 1 | 1 | 0 | 0 | 12 |

| | | | | | |
|-------|--------------------------|---|---|---|-----|
| 8. | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 9. | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 10. | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| | Промежуточная аттестация | | | | |
| | 4 | 0 | 0 | 0 | 32 |
| | Консультации | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 16 | 6 | 0 | 6 | 128 |

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить контрольные задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины. Также следует изучить рабочую программу дисциплины, в которой определены цели и задачи дисциплины, компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины и планируемые результаты обучения. Рассмотреть содержание тем дисциплины; взаимосвязь тем лекций и практических занятий; бюджет времени по видам занятий; оценочные средства для текущей и промежуточной аттестации; критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины. Ознакомиться с методическими материалами, программно-информационным и материально техническим обеспечением дисциплины.

Работа на лекции

Лекционные занятия включают изложение, обсуждение и разъяснение основных направлений и вопросов изучаемой дисциплины, знание которых необходимо в ходе реализации всех остальных видов занятий и в самостоятельной работе студентов. На лекциях студенты получают самые необходимые знания по изучаемой проблеме. Непременным условием для глубокого и прочного усвоения учебного материала является умение студентов сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения. Внимательное слушание лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только основную литературу, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Практические занятия

Подготовку к практическому занятию следует начинать с ознакомления с лекционным материалом, с изучения плана практических занятий. Определившись с проблемой, следует обратиться к рекомендуемой литературе. Владение понятийным аппаратом изучаемого курса является необходимым, поэтому готовясь к практическим занятиям, студенту следует активно пользоваться справочной литературой: энциклопедиями, словарями и др. В ходе проведения практических занятий, материал, излагаемый на лекциях, закрепляется, расширяется и дополняется при подготовке сообщений, рефератов, выполнении тестовых работ. Степень освоения каждой темы определяется преподавателем в ходе обсуждения ответов студентов.

Самостоятельная работа

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Самостоятельная работа студентов играет важную роль в воспитании сознательного отношения самих студентов к овладению теоретическими и практическими знаниями, привитии им привычки к направленному интеллектуальному труду. Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. Изучение литературы следует начинать с освоения соответствующих разделов дисциплины в учебниках, затем ознакомиться с монографиями или статьями по той тематике, которую изучает

студент, и после этого – с брошюрами и статьями, содержащими материал, дающий углубленное представление о тех или иных аспектах рассматриваемой проблемы. Для расширения знаний по дисциплине студенту необходимо использовать Интернет-ресурсы и специализированные базы данных: проводить поиск в различных системах и использовать материалы сайтов, рекомендованных преподавателем на лекционных занятиях.

Подготовка к сессии

Основными ориентирами при подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине являются конспект лекций и перечень рекомендуемой литературы. При подготовке к сессии студенту следует так организовать учебную работу, чтобы перед первым днем начала сессии были сданы и защищены все практические работы. Основное в подготовке к сессии – это повторение всего материала курса, по которому необходимо пройти аттестацию. При подготовке к сессии следует весь объем работы распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки, контролировать каждый день выполнения работы.

6. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и самоконтроля по итогам освоения дисциплины

Технология оценивания компетенций фондами оценочных средств:

- формирование критериев оценивания компетенций;
- ознакомление обучающихся в ЭИОС с критериями оценивания конкретных типов оценочных средств;
- оценивание компетенций студентов с помощью оценочных средств;
- публикация результатов освоения ОПОП в личном кабинете в ЭИОС обучающегося;

Тест для формирования «ПК-1.1»

Вопрос №1 .

Государственная пошлина — это сбор:

Варианты ответов:

1. федеральный
2. региональный
3. местный
4. нет правильного ответа

Вопрос №2 .

К специальным налоговым режимам относится:

Тип ответа: Многие из многих

Варианты ответов:

1. УСН
2. Налог на прибыль организаций
3. НДФЛ
4. Патентная система налогообложения
5. ЕСХН

Вопрос №3 .

Общая ставка страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ составляет:

Варианты ответов:

1. 25%
2. 30%
3. 35%

Вопрос №4 .

Каков объект налога при применении УСН:

Тип ответа: Многие из многих

Варианты ответов:

1. расходы
2. доходы
3. доходы минус расходы
4. прибыль

Вопрос №5 .

Тариф страховых взносов в ПФР в настоящее время составляет:

Варианты ответов:

1. 20%
2. 30%
3. 22%

Критерии оценки выполнения задания

| Оценка | Критерии оценивания |
|---------------------|--|
| Неудовлетворительно | от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |
| Удовлетворительно | от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |
| Хорошо | от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |
| Отлично | от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |

Расчетное задание для формирования «ПК-1.2»

С 01.01.2017 года организация перешла на упрощенный режим налогообложения. Объект налогообложения «доход минус расходы». На балансе организации числятся: здания и сооружения со сроком полезного использования 300 месяцев, остаточная стоимость на 01.01.2017 года 25 млн. рублей, станки и механизмы со сроком полезного использования 70 месяцев, остаточной стоимостью на 01.01.2017 года 9 млн. рублей, оборудование со сроком полезного использования 25 месяцев, остаточной стоимостью 3 млн. рублей.

Требуется: определить сумму амортизации, которую налогоплательщик вправе начислить для включения в состав расходов.

Критерии оценки выполнения задания

| Оценка | Критерии оценивания |
|---------------------|--|
| Неудовлетворительно | Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов |
| Удовлетворительно | Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки |
| Хорошо | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |
| Отлично | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |

Расчетное задание для формирования «ПК-1.3»

Рассчитайте Налог на доходы физических лиц и сумму к выдаче, исходя из приведенных в таблице данных. Опишите корреспонденцию счетов.

| ФИО | Должность | Зарплата за апрель, руб. | Сумма НДФЛ | Сумма к выдаче | Корреспонденция счетов по удержанию НДФЛ из заработной платы | | Корреспонденция счетов по перечислению НДФЛ в бюджет | |
|----------------|--------------------------|--------------------------|------------|----------------|--|--------|--|--------|
| | | | | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Андреева Н.С. | Главный бухгалтер | 75 000 | | | | | | |
| Видова И.В. | Зам. главного бухгалтера | 60 000 | | | | | | |
| Осипова Н.Г. | Ст.бухгалтер | 55 000 | | | | | | |
| Аванесова И.К. | Бухгалтер | 47 000 | | | | | | |
| Ильина Г.Н. | Бухгалтер | 47 000 | | | | | | |
| Куликова И.П. | Кассир | 50 000 | | | | | | |

Критерии оценки выполнения задания

| Оценка | Критерии оценивания |
|---------------------|--|
| Неудовлетворительно | Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов |
| Удовлетворительно | Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки |
| Хорошо | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |
| Отлично | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |

Тест для формирования «ПК-5.1»

Вопрос №1 . Встречная налоговая проверка - это:

Варианты ответов:

1. проверка, проводимая по месту нахождения объекта контроля;
2. проверка, проводимая в рамках выездных и камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля;
3. проверка, проводимая по месту нахождения контрольного органа

Вопрос №2 . Налог представляет собой:

Варианты ответов:

1. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
2. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях

- финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- возмещаемый в течение финансового года платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

Вопрос №3 . Налоговое бремя - это:

Варианты ответов:

- доля оклада налога в источнике налога;
- экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога
- обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства или отдельных налогоплательщиков;

Вопрос №4 . Подавляющее большинство налогов относится к группе:

Варианты ответов:

- федеральных налогов;
- региональных налогов;
- местных налогов;

Вопрос №5 . Региональными налогами являются:

Тип ответа: Многие из многих

Варианты ответов:

- земельный налог
- НДФЛ
- налог на имущество организации
- налог на игорный бизнес
- транспортный налог

Критерии оценки выполнения задания

| Оценка | Критерии оценивания |
|---------------------|--|
| Неудовлетворительно | от 0% до 30% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |
| Удовлетворительно | от 31% до 50% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |
| Хорошо | от 51% до 80% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |
| Отлично | от 81% до 100% правильных ответов из общего числа тестовых заданий |

Расчетное задание для формирования «ПК-5.2»

Ликероводочный завод в ноябре текущего года произвел и реализовал в торговую сеть 3500 литров водки крепостью 40 градусов в бутылках по 0,5 л. Для производства водки был использован спирт крепостью 70 градусов, приобретенный у спиртового завода в количестве 900 литров.

Требуется: определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, указать порядок зачисления акциза.

Критерии оценки выполнения задания

| Оценка | Критерии оценивания |
|---------------------|--|
| Неудовлетворительно | Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов |
| Удовлетворительно | Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки |

| | |
|---------|--|
| Хорошо | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |
| Отлично | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |

Расчетное задание для формирования «ПК-5.3»

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего обучения в сумме 55 000 рублей. Учебное заведение имеет аккредитацию и лицензию на осуществление образовательной деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на получение и оплату услуги.

В отчетном году доход налогоплательщика по основному месту работы, облагаемый по ставке 13%, составил 68 950 рублей.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Определить сумму НДФЛ, исчисленную по месту работы налогоплательщика, размер НДФЛ, подлежащий к возврату налогоплательщику и указать условия возврата налога.

Критерии оценки выполнения задания

| Оценка | Критерии оценивания |
|---------------------|--|
| Неудовлетворительно | Задание выполнено не полностью и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов |
| Удовлетворительно | Задание выполнено не полностью, но не менее 50% объема, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки |
| Хорошо | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |
| Отлично | Задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущена одна ошибка или не более двух недочетов и обучающийся может их исправить самостоятельно или с небольшой помощью преподавателя |

Вопросы для проведения промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Тема 1. Понятие и экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость
2. Функции налогов
3. Принципы налогообложения

Тема 2. Элементы налога и их характеристика. Классификация налогов

4. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
5. Виды налогов и их классификация.

Тема 3. Налоговая система РФ

6. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени
7. Права и обязанности налогоплательщиков
8. Права и обязанности налоговых органов

9. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения
10. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение
11. Особенности налоговой системы России
12. Налоговая политика

Тема 4. Федеральные налоги в налоговой системе РФ

13. Налог на добавленную стоимость (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговые вычеты, счет фактура, книга продаж, книга покупок, порядок возмещения налога, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
14. Налог на прибыль организаций (налогоплательщики, объект налогообложения, порядок формирования доходов и расходов организации, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, перенос убытков на следующие налоговые периоды, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
15. Налог на доходы физических лиц (налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговые вычеты (стандартные, имущественные, профессиональные) налоговый и отчетный периоды, порядок и сроки уплаты)

Тема 5. Региональные налоги в налоговой системе РФ

16. Налог на имущество предприятий (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
17. Транспортный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

Тема 6. Местные налоги в налоговой системе РФ

18. Налог на имущество физических лиц (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
19. Земельный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

Тема 7. Специальные налоговые режимы

20. Упрощенная система налогообложения (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
21. Единый сельскохозяйственный налог (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)
22. Единый налог на вмененный доход (налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговые льготы, налоговый и отчетный период порядок и сроки уплаты)

Тема 8. Страховые взносы

23. Внебюджетные социальные фонды понятие и сфера функционирования
24. Ставки, сроки и порядок уплаты страховых взносов
25. Начисления страховых взносов по разным категориям плательщиков
26. Основания для использования страховых взносов
27. Порядок представления отчетности в фонды

Тема 9. Государственная и таможенная пошлина

28. Государственная пошлина и необходимость ее уплаты физическими и юридическими лицами
29. Объекты, ставки и порядок уплаты пошлины в бюджет.
30. Порядок возврата или зачета уплаченной пошлины .
31. Экономическое содержание таможенной пошлины
32. Виды и плательщики таможенной пошлины
33. Объект обложения, налоговая база и ставки таможенной пошлины
34. Тарифные льготы и тарифные преференции
35. Порядок исчисления и уплаты таможенной пошлины

Тема 10. Налоговый контроль

36. Понятие налоговый контроль и формы его проведения
37. Понятие проведения камеральной проверки налоговых деклараций
38. Требования предъявляемые к проведению выездной налоговой проверки
39. Постановка на налоговый учёт организаций и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

Уровни и критерии итоговой оценки результатов освоения дисциплины

| | Критерии оценивания | Итоговая оценка |
|-----------------------------|---|-------------------------------|
| Уровень 1. Недостаточный | Незнание значительной части программного материала, неумение даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на задаваемые вопросы, невыполнение практических заданий | Неудовлетворительно/Незачтено |
| Уровень 2. Базовый | Знание только основного материала, допустимы неточности в ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач | Удовлетворительно/зачтено |
| Уровень 3. Повышенный | Твердые знания программного материала, допустимые несущественные неточности при ответе на вопросы, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, затруднения при решении практических задач | Хорошо/зачтено |
| Уровень 4. Продвинутый | Глубокое освоение программного материала, логически стройное его изложение, умение связать теорию с возможностью ее применения на практике, свободное решение задач и обоснование принятого решения | Отлично/зачтено |

7. Ресурсное обеспечение дисциплины

| | |
|---|---|
| Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства | <ol style="list-style-type: none"> 1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение) 2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение) 3. Google Chrome (свободно-распространяемое программное обеспечение) 4. Браузер Спутник (свободно-распространяемое программное обеспечение отечественного производства) 5. Kaspersky Endpoint Security (лицензионное программное обеспечение) 6. «Антиплагиат.ВУЗ» (лицензионное программное обеспечение) |
| Современные профессиональные базы данных | <ol style="list-style-type: none"> 1. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства) 2. http://www.garant.ru (ресурсы открытого доступа) |
| Информационные справочные системы | <ol style="list-style-type: none"> 1. https://elibrary.ru - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (ресурсы открытого доступа) 2. https://www.rsl.ru - Российская Государственная Библиотека (ресурсы открытого доступа) 3. https://link.springer.com - Международная реферативная база данных научных изданий Springerlink (ресурсы открытого доступа) 4. https://zbmath.org - Международная реферативная база данных научных изданий zbMATH (ресурсы открытого доступа) |

| | |
|-------------------------------------|--|
| Интернет-ресурсы | <ol style="list-style-type: none"> http://window.edu.ru - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" https://openedu.ru - «Национальная платформа открытого образования» (ресурсы открытого доступа) https://www.nalog.ru |
| Материально-техническое обеспечение | <p>Учебные аудитории для проведения:</p> <p>занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p> |

8. Учебно-методические материалы

| № | Автор | Название | Издательство | Год издания | Вид издания | Кол-во в библиотеке | Адрес электронного ресурса | Вид доступа |
|-------------------------------|--------------------------------|--|--|-------------|-----------------|---------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 9.1 Основная литература | | | | | | | | |
| 9.1.1 | Большухина И.С. | Налоговое планирование | Ульяновский государственный технический университет | 2020 | учебное пособие | - | http://www.iprbookshop.ru/106104.html | по логину и паролю |
| 9.1.2 | Заболотни Г.И. | Налоги и налогообложение | Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ | 2020 | учебное пособие | - | http://www.iprbookshop.ru/105033.html | по логину и паролю |
| 9.1.3 | Боброва А.В. | Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система | Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа | 2019 | учебное пособие | - | http://www.iprbookshop.ru/81486.html | по логину и паролю |
| 9.2 Дополнительная литература | | | | | | | | |
| 9.2.1 | Мигунова М.И. | Налоги и налоговый учет | Сибирский федеральный университет | 2019 | учебное пособие | - | http://www.iprbookshop.ru/100061.html | по логину и паролю |
| 9.2.2 | Ефимова Е.Г. Поспелова Е.Б. | Налогообложение в Российской Федерации | Институт мировых цивилизаций | 2019 | учебное пособие | - | http://www.iprbookshop.ru/88540.html | по логину и паролю |

9. Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В МФЮА созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Для перемещения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в МФЮА созданы специальные условия для беспрепятственного доступа в учебные помещения и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

При получении образования обучающимся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература. Также имеется возможность предоставления услуг ассистента, оказывающего

обучающимся с ограниченными возможностями здоровья необходимую техническую помощь, в том числе услуг сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Получение доступного и качественного высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья обеспечено путем создания в университете комплекса необходимых условий обучения для данной категории обучающихся. Информация о специальных условиях, созданных для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, размещена на сайте университета (<http://www.mfua.ru/sveden/objects/#objects>).

Для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата обеспечиваются и совершенствуются материально-технические условия беспрепятственного доступа в учебные помещения, столовую, туалетные, другие помещения, условия их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и др.).

Для адаптации к восприятию обучающимися инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушенным слухом справочного, учебного материала, предусмотренного образовательной программой по выбранным направлениям подготовки, обеспечиваются следующие условия:

- для лучшей ориентации в аудитории, применяются сигналы, оповещающие о начале и конце занятия (слово «звонок» пишется на доске);
- внимание слабослышащего обучающегося привлекается педагогом жестом (на плечо кладется рука, осуществляется нерезкое похлопывание);
- разговаривая с обучающимся, педагог смотрит на него, говорит ясно, короткими предложениями, обеспечивая возможность чтения по губам.

Компенсация затруднений речевого и интеллектуального развития слабослышащих инвалидов и лиц с ОВЗ проводится за счет:

- использования схем, диаграмм, рисунков, компьютерных презентаций с гиперссылками, комментирующими отдельные компоненты изображения;
- регулярного применения упражнений на графическое выделение существенных признаков предметов и явлений;
- обеспечения возможности для обучающегося получить адресную консультацию по электронной почте по мере необходимости.

Для адаптации к восприятию инвалидами и лицами с ОВЗ с нарушениями зрения справочного, учебного, просветительского материала, предусмотренного образовательной программой МФЮА по выбранной специальности, обеспечиваются следующие условия:

- ведется адаптация официального сайта в сети Интернет с учетом особых потребностей инвалидов по зрению, обеспечивается наличие крупношрифтовой справочной информации о расписании учебных занятий;
- в начале учебного года обучающиеся несколько раз проводятся по зданию МФЮА для запоминания месторасположения кабинетов, помещений, которыми они будут пользоваться;
- педагог, его собеседники, присутствующие представляются обучающимся, каждый раз называется тот, к кому педагог обращается;
- действия, жесты, перемещения педагога коротко и ясно комментируются;
- печатная информация предоставляется крупным шрифтом (от 18 пунктов), тотально озвучивается;
- обеспечивается необходимый уровень освещенности помещений;
- предоставляется возможность использовать компьютеры во время занятий и право записи объяснения на диктофон (по желанию обучающегося).

Форма проведения текущей и промежуточной аттестации для обучающихся с ОВЗ определяется преподавателем в соответствии с учебным планом. При необходимости обучающемуся с ОВЗ с учетом его индивидуальных психофизических особенностей дается возможность пройти промежуточную аттестацию устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п., либо предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.