

**Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ»**

Утверждено
Научно-методическим советом Института
протокол заседания
№ 01/20 от 27 августа 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
(Б1.В.ОД.9)**

По направлению подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность подготовки	Финансы и кредит
Квалификация (степень) выпускника (уровень направления подготовки)	бакалавр
Форма обучения	очная

Рабочий учебный план по
направлению подготовки (одобрен
Ученым советом Протокол № 05/19 от
29 октября 2019г.)

Калининград

Лист согласования рабочей программы дисциплины (модуля)

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налоговое планирование» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12 ноября 2015 года № 1327

Составитель (автор)

канд. юр.наук В.А.Захарова

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании Научно-методического совета института, протокол № 01/20 от 27 августа 2020г.

Регистрационный номер 20ВЭб/35

Содержание		Стр.
1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
4.	Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических/астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
5.	Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	11
6.	Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению	12
7.	Основная и дополнительная учебной литература и электронные образовательные ресурсы, необходимые для освоения дисциплины	13
8.	Дополнительные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» необходимые для освоения дисциплины	14
9.	Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине	14
	Приложение 1 Оценочные средства для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и методические материалы по ее освоению	15

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель курса «Налоги и налоговое планирование» - получение теоретических знаний в области российского законодательства по налогам и сборам, приобретение практических навыков по применению и толкованию норм российского законодательства по вопросам налогообложения юридических лиц, предпринимателей и просто граждан, формирование у обучающихся культуры экономического мышления в сфере российского законодательства по налогообложению.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Приказа Минобрнауки РФ от 05.04.2017 г. № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры», ФГОС ВО и учебным планом по направлению подготовки : 38.03.01 Экономика, направленность «Финансы и кредит» (Рабочий учебный план по направлению подготовки (одобрен Ученым советом Протокол № 05/19 от 29 октября 2019 г.).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина изучается на третьем курсе в пятом семестре.

Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» является обязательной дисциплиной, формирующей у обучающихся готовность к усвоению дальнейшего материала по выбранной специальности. Дисциплина «Налоги и налоговое планирование» является базой для получения компетенций при изучении дисциплины Б1.В.ОД.16 «Финансовое консультирование», Б1.В.ОД.15 «Кредитование физических и юридических лиц».

2.2. Календарный график формирования компетенции*

Таблица 1. Календарный график формирования компетенции ПК-20

№ п/п	Наименование учебных дисциплин и практик, участвующих в формировании компетенции	Курсы			
		1	2	3	4
1	Введение в профессиональную деятельность	+			
2	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков		+		
3	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+	+	
4	Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы				+

Таблица 2. Календарный график формирования компетенции ПК-22

№ п/п	Наименование учебных дисциплин и практик, участвующих в формировании компетенции	Курсы			
		1	2	3	4
1	Введение в профессиональную деятельность	+			
2	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений и навыков		+		

3	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+	+	
4	Преддипломная практика для выполнения выпускной квалификационной работы				+

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

3.1. Базовые понятия, используемые в дисциплине

К базовым понятиям, используемым при изучении дисциплины, относятся : налоги, налогообложение, налоговый контроль, налоговые риски, налоговые платежи, налоговая ответственность.

3.2. Планируемые результаты обучения

Планируемыми результатами обучения по дисциплине «Налоги и налоговое планирование» являются знания и умения, осуществляющие формирование компетенций : способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20); способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22);

4. Объем, структура и содержание дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических/астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

4.1 Объем дисциплины

Таблица 4 – Трудоемкость дисциплины

Объем дисциплины	Всего часов
Объем образовательной нагрузки	180
В том числе:	
контактная работа обучающихся с преподавателем	84
1. По видам учебных занятий:	
Теоретическое обучение	34
Практические занятия	50
Лабораторные работы	-
2. Промежуточной аттестации обучающегося – экзамен	6
Консультации	
Самостоятельная работа обучающихся:	90
Курсовая работа	
Экзамен	

4.2. Структура дисциплины

Таблица 5 – Структура дисциплины

№ п/ п	Раздел дисциплины	Неделя семестра	Всего	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах ауд/астр)			Вид контроля*
				Лекции	Практ. зан.	СРС	
1	Тема 1. Основы налогообложения			2	2	4	Входной контроль Текущий контроль
2	Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений			2	2	4	Рубежный контроль Текущий контроль
3	Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства			2	2	4	Рубежный контроль Текущий контроль
4	Тема 4. Налоговый контроль			2	2	-4	Рубежный контроль Текущий контроль
5	Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов			2	4	4	Рубежный контроль Текущий контроль
6	Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации			4	4	4	Рубежный контроль Текущий контроль
7	Тема 7 Современная налоговая система России 1. Налоговая политика государства 2. Налоговое администрирование			6	12	22	Рубежный контроль Текущий контроль
8	.Тема 8 Теоретические основы налогового планирования 1.Понятие и виды уменьшения налогов 2.Основы налогового планирования. 3.Роль государства в формировании системы			8	12	22	Рубежный контроль Текущий контроль

	налогового планирования 4.Методы определения налоговой нагрузки.						
9	Раздел 9. Оптимизация налоговых платежей 1. Налоговые риски. 2.. Планирование отдельных налогов.			6	12	22	Рубежный контроль Текущий контроль
	экзамен		6			6	Промежуточная аттестация
				34	50	90	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.3. Теоретические занятия - занятия лекционного типа

Таблица 6 – Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование раздела (модуля) дисциплины, темы	Содержание	Кол-во часов
1.	Тема 1. Основы налогообложения	Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.	2
2	Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	2
3	Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.	2
4	Тема 4. Налоговый контроль	Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах Камеральные проверки Выездные проверки	2
5	Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права	2
6	Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в	Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов.	4

	Российской Федерации	Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов	
7	Тема7 Современная налоговая система России	1 Налоговая политика государства 2. Налоговое администрирование	6
8	Тема 8 Теоретические основы налогового планирования	1..Понятие и виды уменьшения налогов 2.Основы налогового планирования. 3.Роль государства в формировании системы налогового планирования 4.Методы определения налоговой нагрузки.	6
9	Тема 9. Оптимизация налоговых платежей	.1.Налоговые риски. 2.. Планирование отдельных налогов.	6
Всего:			34

4.3.2. Занятия семинарского типа (практические занятия)

Таблица 7 – Содержание практического (семинарского) курса

№ п/п	Темы практических занятий.	Кол-во часов	Форма проведения занятия
1	Налоговые системы зарубежных стран.	2	Ситуационная игра
2	Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога»	2	коллоквиум
3	Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»	2	Ситуационная игра
4	Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок	2	коллоквиум
			Деловая игра

5	Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»	4	коллоквиум
6	*Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов» Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов» Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов»	4	Проводится в форме практической подготовки в профильной организации Решение ситуационных задач
7	Практическое занятие - Налоговая политика государства Практическое занятие - Налоговое администрирование	4	Коллоквиум Деловая игра
8	Практическое занятие - Понятие и виды уменьшения налогов Практическое занятие - .Основы налогового планирования. Практическое занятие - Роль государства в формировании системы налогового планирования Практическое занятие Методы определения налоговой нагрузки.	8	коллоквиум Деловая игра
9	Практическое занятие Налоговые риски. Практическое занятие Планирование отдельных налогов.	6	коллоквиум Деловая игра
Всего		50	

Самостоятельная работа

Таблица 4 - Объем (трудоемкость освоения) и формы СРС

№	Вид (содержание) СРС	Количество часов	Форма контроля, аттестации
1.	Освоение теоретического учебного материала (в т.ч. подготовка к практическим занятиям)	72	Текущий контроль: • тесты* • контроль на ПЗ
2.	Подготовка к экзамену	4	Текущий контроль: Защита контрольной работы* Курсовая работа Экзамен
Итого		76	

5. Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Налоги и налоговое планирование» используются следующие образовательные технологии:

1) Технологии проблемного обучения: проблемная лекция, практическое занятие в форме практикума, практическое занятие на основе кейс-метода.

2) Интерактивные технологии: Лекция «обратной связи» (лекция – дискуссия)

3) Информационно-коммуникационные образовательные технологии: Лекция-визуализация

4) Инновационные методы, которые предполагают применение информационных образовательных технологий, а также учебно-методических материалов, соответствующих современному мировому уровню, в процессе преподавания дисциплины:

- использование медиаресурсов, энциклопедий, электронных библиотек и Интернет;
- решение юридических, экономических (других) задач с применением справочных систем «Гарант», «Консультант +»;
- консультирование студентов с использованием электронной почты;
- использование программно-педагогических тестовых заданий для проверки знаний обучающихся.

Программное обеспечение:

1. <https://www.rambler.ru/> - Поисковая система
2. <https://www.yandex.ru/> - Поисковая система
3. <https://www.mail.ru/> - Поисковая система
4. <https://www.google.com/> - Поисковая система
5. <https://www.opera.com/> - Поисковая система
6. Комплект офисных приложений MS OFFICE

Информационные справочные системы:

1. Справочная информационно-правовая система «Гарант».
2. Справочная информационно-правовая система «КонсультантПлюс».

6. Фонд оценочных средств для проведения входного, текущего, рубежного контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Типовые задания, база тестов и иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения дисциплины (в т.ч. в процессе ее освоения), а также методические материалы, определяющие процедуры этой оценки приводятся в приложении 1 к рабочей программе дисциплины

Универсальная система оценивания результатов обучения выполняется в соответствии с Положением о текущем контроле и включает в себя системы оценок:

1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля.
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;	
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач; оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного	

	материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	
Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля
Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;	
Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов	оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении	
Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета		
Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет		

<p>Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</p>	<p>практических задач; оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p>	
--	---	--

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

7.1. Основная учебная литература

Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028> (дата обращения: 05.10.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст : электронный.

7.2. Дополнительная литература

Майбууров, И.А. Теория налогообложения: продвинутый курс / И.А. Майбууров, А.М. Соколовская. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 591 с. : схем., табл. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730> (дата обращения: 05.10.2019). – ISBN 978-5-238-02084-6. – Текст : электронный.

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

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

9. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению, необходимого для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для изучения дисциплины используется мультимедийная аудитория, вместимостью более 25 человек. Мультимедийная аудитория оснащена современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов.

Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, проекционного экрана, акустической системы, персонального компьютера (с техническими характеристиками не ниже: процессор - 300 MHz, оперативная память - 128 Мб), интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение. Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе «Университетская библиотека ONLINE», доступ к которой предоставлен обучающимся. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» реализует легальное хранение, распространение и защиту цифрового контента учебно-методической литературы для вузов с условием обязательного соблюдения авторских и смежных прав. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE» обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям ФГОС СПО.

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
(Б1.В.ОД.9)**

По направлению подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность подготовки	Финансы и кредит
Квалификация (степень) выпускника (уровень направления подготовки)	бакалавр
Форма обучения	очная

Рабочий учебный план по
направлению подготовки (одобрен
Ученым советом Протокол № 05/19 от
29 октября 2019г.)

6.1. Оценочные средства по итогам освоения дисциплины

6.1.1. Цель оценочных средств

Целью оценочных средств является установление соответствия уровня подготовленности обучающегося на данном этапе обучения требованиям рабочей программы по дисциплине «Налоги и налоговое планирование».

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налоговое планирование». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины.

Комплект оценочных средств включает контрольные материалы для проведения всех видов контроля в форме устного опроса, практических занятий, и промежуточной аттестации в форме вопросов и заданий к экзамену.

Структура и содержание заданий– задания разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоги и налоговое планирование».

6.1.2. Объекты оценивания – результаты освоения дисциплины

Результатами освоения дисциплины являются:

Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет

Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления

Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов

Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения

Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов

Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета

Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет

Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля) с указанием этапов их формирования

№ п/п	Тема
1	Организация налоговой системы в РФ
2	Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций
3	НДФЛ. НДС.
4	Страховые взносы
5	Налог на имущество организаций.
6	Транспортный налог. Земельный налог.
7	Налоговый режимы
8	ЕСХН. УСН. ЕНВД. ПСН

Тесты по темам:

Тема № 1, тема, 2, тема № 3

1. *Цели введения налогов в современном обществе - это:*
 - а. покрытие государственных расходов;
 - б. реализация целевой политики государства;
 - в. только регулирование экономических процессов в обществе;
 - г. исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.
2. *Пропорциональный метод налогообложения означает, что:*
 - а. для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
 - б. для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
 - в. с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
 - г. с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.
3. *Налоговый кодекс РФ состоит из:*
 - а. двух частей (общая часть и часть, посвященная налогам и сборам);
 - б. из трех частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная налогам и сборам);
 - в. из пяти частей (первая - общая часть, вторая - часть, посвященная федеральным налогам, третья - региональным налогам, четвертая - местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам).
4. *К федеральным налогам относится налог:*
 - а. на имущество физических лиц;
 - б. на добавленную стоимость;
 - в. на игорный бизнес;

- г. транспортный.
- 5. *К региональным налогам относятся налоги:*
 - а. на имущество организаций;
 - б. на имущество физических лиц;
 - в. на игорный бизнес;
 - г. транспортный.
- 6. *Величина налога на единицу измерения налоговой базы - это:*
 - а. годом, кварталом или месяцем;
 - б. по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.
- 7. *Величина налога на единицу измерения налоговой базы - это:*
 - а. налоговое бремя;
 - б. налоговая ставка;
 - в. налоговый оклад;
 - г. единица налогообложения.
- 8. *Какие налоги уплачиваются в счет надбавки к ценам или тарифам за услуги и перекладываются на потребителя?*
 - а. прямые налоги;
 - б. косвенные налоги;
 - в. все налоги.
- 9. *Для налогов характерны следующие признаки:*
 - а. добровольность;
 - б. безвозмездность;
 - в. обязательность;
 - г. дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.
- 10. *Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:*
 - а. в соответствии с письмами ФНС РФ;
 - б. в пользу налогоплательщика;
 - в. по решению органов власти в каждом конкретном случае;
 - г. строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).
- 11. *К региональным налогам относится налог:*
 - а. на имущество организаций;
 - б. водный;
 - в. земельный.
- 12. *К местным налогам относится:*
 - а. налог на добычу полезных ископаемых;
 - б. водный;
 - в. земельный.
- 13. *К косвенным налогам не относится:*
 - а. на прибыль организаций;
 - б. земельный;
 - в. на имущество организаций;
 - г. на добавленную стоимость.
- 14. *Налоговая ставка - это;*
 - а. величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - б. величина, установленная в процентах или других измерениях;
 - в. стоимостная характеристика налоговой базы.
- 15. *Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?*
 - а. налог и сбор - идентичные понятия;

б. различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;

в. различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

16. *Дайте определение налоговой системы:*

а. налоговую систему РФ образуют Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения;

б. налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;

в. совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.

Тема № 4, тема № 5

1. Перечень реализуемых товаров (выполненных работ, предоставляемых услуг), освобождаемых от НДС:

а. может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с НК РФ;

б. может быть расширен субъектом РФ;

в. является единым на всей территории РФ.

2. Признается ли подакцизным товаром пиво:

а. да, если объемная доля этилового спирта не превышает 8,6%;

б. не признается;

в. да.

3. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС в течение:

а. трех налоговых периодов;

б. календарного года, когда было предоставлено право;

в. 12 последовательных календарных месяцев;

г. пяти налоговых периодов.

4. Страховые взносы перечисляются в:

а. Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;

б. Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования;

в. Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.

5. Медицинское страхование в РФ проводится в двух формах:

а. добровольной и принудительной;

- б. добровольной и обязательной;
- в. натуральной и денежной.
- 6. Акцизами облагаются подакцизные товары:
 - а. произведенные исключительно на территории РФ;
 - б. не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную границу;
 - в. только произведенные и реализуемые на территории РФ.
- 7. По НДС установлены следующие ставки:
 - а. 0%, 10%, 18%;
 - б. 0%, 10%, 20%;
 - в. 10%, 18%;
 - г. 10%, 18%, 20%.
- 8. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
 - а) процентные и твердые;
 - а. процентные и комбинированные;
 - б. процентные, твердые и комбинированные;
 - в. твердые и комбинированные.
- 9. От уплаты НДС освобождаются те налогоплательщики, у которых:
 - а. за 2 предыдущих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 2 млн. рублей;
 - б. за два предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 1 млн. рублей;
 - в. за три предшествующих месяца выручка от реализации продукции (без учета НДС) не превысила 2 млн. рублей.
- 10. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:
 - а. плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
 - б. плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
 - в. всеми категориями плательщиков страховых взносов.

Тема № 6, тема № 7, тема № 8

1. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

- а. добровольно;
 - б. с 1 января 2012 г. обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 45 млн.руб.;
 - в. по решению налогового органа.
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:
- а. оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв. м;
 - б. оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;
 - в. оказания бухгалтерских услуг.
3. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:
- а. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - б. таможенных платежей;
 - в. налога на доходы физических лиц.
4. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты:
- а. налога на доходы физических лиц;
 - б. налога на имущество;
 - в. налога на землю.
5. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:
- а. не освобождаются;
 - б. освобождаются.
6. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2:
- а. коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
 - б. корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
 - в. корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.
7. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:
- а. организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 тыс.руб.;

- б. индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 50 человек;
 - в. нотариусы, занимающиеся частной практикой.
8. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:
- а. физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
 - б. вмененный доход;
 - в. базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.
9. После подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик:
- а. не вправе менять избранный объект налогообложения;
 - б. в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 ноября года, предшествующего году;
 - в. в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего года.
10. Величина вмененного дохода рассчитывается как:
- а. произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;
 - б. произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
 - в. произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Методические рекомендации и указания

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоги и налоговое планирование» представляет собой комплекс рекомендаций и объяснений, позволяющих обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Известно, что в структуре учебного плана бакалавров направления 38.03.01 Экономика значительное время отводится на самостоятельное изучение данной дисциплины. В рабочей программе по данной дисциплине приведено примерное распределение часов аудиторной и внеаудиторной нагрузки по различным темам данной дисциплины. Для успешного усвоения данной дисциплины обучающийся в течение всего времени изучения данной дисциплины должен следить за изменениями, происходящими в экономической сфере Российской Федерации. Для успешного усвоения данной дисциплины обучающийся должен:

Прослушать курс лекций по данной дисциплине.

1. Выполнить все задания, рассматриваемые на практических занятиях, включая решение задач.
2. Выполнить все домашние задания, получаемые от преподавателя.

При работе с настоящим учебно-методическим комплексом особое внимание следует обратить на наличие в нем электронного учебника, словаря терминов. Словарь терминов обучающийся может пополнять в ходе изучения дополнительной литературы или вносить в него те термины, которые вызывают у него затруднения в усвоении. При подготовке к экзамену особое внимание следует обратить на следующие моменты:

1. Выучить определения всех основных понятий.
2. Прорешать все задачи, рассматриваемые в течение семестра.
3. Проверить свои знания с помощью примерных тестовых заданий.

Методические указания по подготовке обучающихся к семинарским занятиям по дисциплине «Налоги и налоговое планирование»

Для успешного усвоения дисциплины «Налоги и налоговое планирование» обучающийся должен систематически готовиться к семинарским занятиям. Для этого необходимо:

1. познакомиться с планом семинарского занятия;
2. изучить соответствующие вопросы в конспекте лекций;
3. ответить на вопросы, вынесенные на обсуждение;
4. систематически выполнять задания преподавателя, предлагаемые для выполнения во внеаудиторное время.

В ходе семинарских занятий обучающиеся под руководством преподавателя могут рассмотреть различные точки зрения специалистов по обсуждаемым проблемам. Продолжительность подготовки к семинарскому занятию должна составлять не менее того объема, что определено тематическим планированием в рабочей программе, то есть примерно 2 часа в неделю. Семинарские занятия по дисциплине «Налоги и налоговое планирование» могут проводиться в различных формах:

- 1) устные ответы на вопросы преподавателя по теме семинарского занятия;
- 2) письменные ответы на вопросы преподавателя;
- 3) групповое обсуждение той или иной проблемы под руководством и контролем преподавателя;
- 4) выполнение контрольных работ;
- 5) решение задач.

Подготовка к семинарским занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Для получения более глубоких знаний обучающимся рекомендуется изучать дополнительную литературу (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающийся (далее самостоятельная работа обучающийся) - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа обучающийся, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Цель самостоятельной работы обучающихся - научить осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию. Целью самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Линейная алгебра» является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности экономиста-менеджера, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа обучающихся способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению различных проблем. Объем самостоятельной работы обучающихся определяется ФГОС и

обозначен в тематическом плане рабочей программы (п.3.1 данной рабочей программы). Самостоятельная работа обучающихся является обязательной для каждого обучающегося и определяется учебным планом по направлению. Для успешной организации самостоятельной работы необходимы следующие условия: готовность обучающихся к самостоятельной работе по данной дисциплине и высокая мотивация к получению знаний;

- наличие и доступность необходимого учебно-методического и справочного материала;

- регулярный контроль качества выполненной самостоятельной работы (проверяет преподаватель во время семинарских занятий и консультаций);

- консультационная помощь преподавателя (проводится по расписанию, составленному на кафедре и утвержденному заведующим кафедрой)

При изучении каждой дисциплины организация СРС должна представлять единство трех взаимосвязанных форм:

1. Внеаудиторная самостоятельная работа;

2. Аудиторная самостоятельная работа, которая осуществляется под непосредственным руководством преподавателя;

3. Творческая, в том числе научно-исследовательская работа.

Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся:

- подготовка и написание рефератов, докладов;

- решение задач;

- подбор и изучение литературных источников;

- поиск и анализ информации по заданной теме;

- анализ научной статьи;

- подготовка к участию в научно-практических конференциях с докладами по темам изучаемой дисциплины, смотрах, олимпиадах и др.

Виды аудиторной самостоятельной работы:

- во время лекции обучающиеся могут выполнять самостоятельно небольшие задания: решать несложные задачи, приводить примеры, дополнять классификации и т.д.;

- на семинарских занятиях обучающиеся самостоятельно решают задачи, заполняют таблицы, конспектируют главное из выступлений других обучающихся, выполняют тестовые задания и т.д.

Вид творческой самостоятельной работы:

- обучающийся может выбрать тему, связанную с вопросами управления персоналом и подготовить выступление на конференцию;

- обучающийся может выбрать заинтересовавшую его тему и развивать ее во время прохождения практики, в дальнейшем в курсовых и выпускной квалификационной работе. Все виды активности преподаватель фиксирует в течение семестра и обязательно учитывает при оценке знаний обучающегося по данной дисциплине.