

Приложение К РПД Б1.В.ДВ.6.1

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
в г. Смоленске**

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора
филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»
в г. Смоленске
по учебно-методической работе
 В.В. Рожков
« 08 » 12 2015 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(НАИМЕНОВАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки: Финансы и кредит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

Нормативный срок обучения: 4 года

Смоленск – 2015 г.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Целью освоения дисциплины является подготовка обучающихся к аналитической, научно-исследовательской, организационно-управленческой и расчетно-финансовой деятельности по направлению подготовки 38.03.01 Экономика посредством обеспечения этапов формирования компетенций, предусмотренных ФГОС ВО, в части представленных ниже знаний, умений и навыков.

Задачами дисциплины является изучение понятийного аппарата дисциплины, основных теоретических положений и методов, привитие навыков применения теоретических знаний для решения практических задач.

Дисциплина направлена на формирование следующей профессиональной компетенции:

- ПК-22 - способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

В результате изучения дисциплины студент должен:

Код компетенции	Перечень знаний, умений, навыков (владений)
Знать	
ПК-22	- сущность налогов; особенности, проблемы и перспективы развития налоговой системы в Российской Федерации
	- налоговое законодательство Российской Федерации
	- действующий механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов
	- порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам
Уметь	
ПК-22	- использовать налоговое законодательство для решения практических задач по исчислению налогов и сборов
	- выбрать из учетной системы и проанализировать исходные данные, необходимые для формирования налоговой базы и правильного применения налоговых вычетов и льгот по отдельным налогам и сборам
	- анализировать учетную информацию для составления налоговой отчетности
Владеть	
ПК-22	- практическими навыками расчета отдельных видов налогов и сборов и обоснования результатов нормами налогового законодательства
	- навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ДВ.6.1) относится к вариативной части дисциплин по выбору Блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы подготовки бакалавров по профилю «Финансы и кредит» направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является продолжением процесса формирования и развития компетенций, осваиваемых ранее при изучении дисциплин: Банковское дело (Б1.В.ОД.3), Учет в банке (Б1.В.ОД.6), Страхование (Б1.В.ДВ.9.2), Правовое регулирование хозяйственной деятельности (Б1.В.ДВ.1.1) или Финансовое право (Б1.В.ДВ.1.2) и прохождении практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (Б2.П.1).

Дисциплина «Налоги и налогообложение» в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является промежуточным этапом в формировании и развитии

компетенций, осваиваемых при изучении дисциплин: Организация и техника ведения внешнеэкономической деятельности (Б1.В.ДВ.7.1) или Таможенное дело (Б1.В.ДВ.7.2), Контроль и ревизия (Б1.В.ДВ.10.1) или Аудит (Б1.В.ДВ.10.2) и прохождении государственной итоговой аттестации (Б3).

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Аудиторная работа

Блок:	Б1 «Дисциплины (модули)»	
Часть блока:	Вариативная	
№ дисциплины по учебному плану:	Б1.В.ДВ.6.1	
Часов (всего) по учебному плану:	108	7 семестр
Трудоемкость в зачетных единицах (ЗЕТ)	3	7 семестр
Лекции (ЗЕТ/часов)	0,5/18	7 семестр
Практические занятия (ЗЕТ/часов)	1/36	7 семестр
Объем самостоятельной работы по учебному плану (ЗЕТ/часов всего)	1,5/54	7 семестр

Самостоятельная работа студентов

Вид работ	Трудоёмкость	
	ЗЕТ	час
Изучение материалов лекций (лк)	0,25	9
Подготовка к практическим занятиям (пз)	0,5	18
Самостоятельное изучение дополнительных материалов дисциплины (СРС)	0,25	9
Подготовка к зачету	0,5	18
Всего	1,5	54

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Темы дисциплины	Всего часов на тему	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и трудоемкость (в часах)			
			лк	пз	СРС	в т.ч. интеракт.
1	2	3	4	5	6	7
1	Тема 1. Сущность налогов, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов	5	1	2	2	1
2	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации	5	1	2	2	1
3	Тема 3. Налог на доходы физических лиц	14	2	4	8	2
4	Тема 4. Налог на добавленную стоимость	18	2	6	10	2
5	Тема 5. Налог на прибыль организаций	18	2	6	10	2
6	Тема 6. Налогообложение имущества	12	2	4	6	1
7	Тема 7. Налоговые платежи за природные ресурсы	7	2	2	3	-
8	Тема 8. Специальные налоговые режимы	18	4	6	8	1
9	Тема 9. Акцизы	5	1	2	2	-
10	Тема 10. Другие виды налогов и сборов	6	1	2	3	-
Всего 144 часа по видам учебных занятий (включая 18 часов на подготовку к зачету)		108	18	36	54	10

Содержание дисциплины по видам учебных занятий

Тема 1. Сущность налогов, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов

Лекция 1. История развития налога. Принципы налогообложения. Отличительные признаки налогов. (1 час).

Практическое занятие 1. История развития налога. Принципы налогообложения. Отличительные признаки налогов. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов. (2 часа).

Самостоятельная работа 1. Изучение материалов лекции 1, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы (0,5 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 1: «Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов» (1 час). Подготовка к практическому занятию 1 (0,5 часа). Всего к теме 1 – 2 часа.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам к теме 1, проверка выполнения домашнего задания.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система Российской Федерации

Лекция 2. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая политика Российской Федерации. (1 час).

Практическое занятие 2. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая политика Российской Федерации. (2 часа).

Самостоятельная работа 2. Изучение материалов лекции 2, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (0,5 часа). Подготовка к практическому занятию 2 (1,5 часа). Всего к теме 2 – 2 часа.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестирование по теме 2, проверка выполнения домашнего практического задания.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц.

Лекция 3. Назначение налога на доходы физических лиц. Категории налогоплательщиков, объект обложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении различных видов доходов. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Налоговый период, ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения. (2 часа).

Практическое занятие 3. Особенности определения элементов налога на доходы физических лиц. (2 часа).

Практическое занятие 4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ в бюджет. Налоговая декларация о доходах физических лиц, ее назначение и порядок заполнения. (2 часа).

Самостоятельная работа 3. Изучение материалов лекции 3, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (1 час). Самостоятельное изучение вопросов темы 3: «Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ» (1 час). Подготовка к практическим занятиям 3 и 4 (2 часа). Подготовка к зачетной практической работе по теме 3 (4 часа). Всего к теме 3 – 8 часов.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 3, проверка выполнения домашних практических заданий, зачетная практическая работа по теме 3.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость.

Лекция 4. Экономическая роль налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики, объект обложения НДС. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг. Особенности исчисления налоговой базы по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами. Налоговый период, ставки налога и порядок их применения. Порядок и сроки исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия и порядок применения налоговых вычетов. Счета-фактуры при расчете НДС. Порядок возме-

щения НДС. Налоговая декларация по НДС, ее назначение и порядок заполнения. (2 часа)

Практическое занятие 5. Особенности определения элементов НДС. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг. (2 часа).

Практическое занятие 6. Особенности исчисления налоговой базы, налоговых вычетов и суммы НДС, подлежащей к уплате, по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами. (2 часа).

Практическое занятие 7. Налоговая декларация по НДС, ее назначение и порядок заполнения (2 часа).

Самостоятельная работа 4. Изучение материалов лекции 4, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (1 час). Подготовка к практическим занятиям 5, 6, 7 (3 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 4: «Операции, не подлежащие обложению НДС» (1 час). Подготовка к зачетной практической работе по теме 4 (5 часов). Всего к теме 4 – 10 часов.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 4, проверка выполнения домашних практических заданий, зачетная практическая работа по теме 4.

Тема 5. Налог на прибыль организаций.

Лекция 5. Экономическая сущность налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации. Функции налога на прибыль. Налогоплательщики. Объект налогообложения и его состав. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов. Порядок определения расходов. Группировка расходов: по статьям, по элементам затрат. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок расчета суммы амортизационных отчислений для целей налогообложения. Определение налоговой базы. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам доходов и операций. Налоговый период, отчетные периоды. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее назначение и порядок заполнения. (2 часа).

Практическое занятие 8. Особенности определения элементов налога на прибыль организаций. Порядок определения и признания доходов и расходов. (2 часа).

Практическое занятие 9. Особенности определения налоговой базы и суммы уплачиваемого налога на прибыль организаций по отдельным видам доходов и операций (2 часа).

Практическое занятие 10. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, ее назначение и порядок заполнения (2 часа).

Самостоятельная работа 5. Изучение материалов лекции 5, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (1 час). Подготовка к практическим занятиям 8, 9, 10 (3 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 5: «Доходы и операции, не подлежащие обложению налогом на прибыль» (1 час). Подготовка к зачетной практической работе по теме 5 (5 часов). Всего к теме 5 – 10 часов.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 5, проверка выполнения домашних практических заданий, зачетная практическая работа по теме 5.

Тема 6. Налогообложение имущества.

Лекция 6. Налогообложение имущества организаций. Налогообложение имущества физических лиц. Транспортный налог. (2 часа).

Практическое занятие 11. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и заполнения налоговой отчетности (2 часа).

Практическое занятие 12. Налогообложение имущества физических лиц. Транспортный налог. (2 часа).

Самостоятельная работа 6. Изучение материалов лекции 6, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (1 час). Подготовка к практическим занятиям 11, 12 (2 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 6: «Элементы налога на имущество ор-

ганизаций, устанавливаемые законом Смоленской области «О налоге на имущество организаций» № 83-з от 27.11.2003», «Элементы налога на имущество физических лиц, устанавливаемые по г. Смоленску, Решением Смоленского городского Совета «Об утверждении Положения о налоге на имущество физических лиц на территории города Смоленска» № 1259 от 23.10.2009», «Элементы транспортного налога, устанавливаемые по Смоленскому региону, законом Смоленской области «О транспортном налоге» № 87-з от 27.11.2002» (2 часа). Подготовка к зачетной практической работе по теме 6 (1 час). Всего к теме 6 – 6 часов.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 6, проверка выполнения домашних практических заданий, зачетная практическая работа по теме 6.

Тема 7. Налоговые платежи за природные ресурсы.

Лекция 7. Налог на добычу полезных ископаемых. Земельный налог. Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектов водных биологических ресурсов. (2 часа).

Практическое занятие 13. Налоговые платежи за природные ресурсы: порядок исчисления и уплаты в бюджет. (2 часа).

Самостоятельная работа 7. Изучение материалов лекции 7, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (1 час). Подготовка к практическому занятию 13 (1 час). Самостоятельное изучение вопросов темы 7: «Элементы земельного налога, устанавливаемые Решением Смоленского городского Совета № 147 от 28.10.2005» (1 час). Всего к теме 7 – 3 часа.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 7, проверка выполнения домашних практических заданий.

Тема 8. Специальные налоговые режимы.

Лекция 8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. (2 часа).

Лекция 9. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. (2 часа).

Практическое занятие 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. (2 часа).

Практическое занятие 15. Упрощенная система налогообложения. (2 часа).

Практическое занятие 16. Порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядок расчета и уплаты ЕНВД. Порядок применения патентной системы налогообложения для ИП, порядок исчисления и уплаты патентных платежей. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. (2 часа).

Самостоятельная работа 8. Изучение материалов лекций 8 и 9, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (2 часа). Самостоятельное изучение вопроса темы 8: «Элементы ЕНВД, устанавливаемые Решением Смоленского городского Совета № 672 от 26.10.2007» (1 час). Подготовка к практическим занятиям 14, 15, 16 (3 часа). Подготовка к зачетной практической работе по теме 8 (2 часа). Всего к теме 8 – 8 часов.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 8, проверка выполнения домашних практических заданий, зачетная практическая работа по теме 8.

Тема 9. Акцизы.

Лекция 10. Назначение акцизов. Категории налогоплательщиков, объект обложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Сроки уплаты акцизов. (1 час)

Практическое занятие 17. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет. (2 часа)

Самостоятельная работа 9. Изучение материалов лекции 6, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (0,5 часа). Самостоятельное изучение вопросов темы 9: «Операции, не подлежащие налогообложению акцизами» (1 час). Подготовка к практическому занятию 17 (0,5 часа). Всего к теме 9 – 2 часа.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 9, проверка выполнения домашних практических заданий.

Тема 10 Другие виды налогов и сборов.

Лекция 11. Налог на игорный бизнес: основные понятия, плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Государственная пошлина: принципы ее взимания, плательщики, объект налогообложения, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Торговый сбор: порядок исчисления и уплаты (1 час).

Практическое занятие 18. Налог на игорный бизнес, государственная пошлина, торговый сбор: порядок исчисления и уплаты в бюджет. (2 часа).

Самостоятельная работа 10. Изучение материалов лекции 11, рекомендуемой литературы и подготовка ответов на вопросы и тесты (0,5 часа). Подготовка к практическому занятию 18 (1,5 часа). Подготовка к итоговому зачетному тесту (1 час). Всего к теме 10 – 3 часа.

Текущий контроль - устный опрос по контрольным вопросам и тестам к теме 10, проверка выполнения домашних практических заданий, итоговый зачетный тест.

Практические занятия № 1-2 (2 часа) проводятся в интерактивной форме с использованием метода выполнения творческих заданий, которые требуют от обучающихся не простого воспроизводства информации, а творчества, поскольку задания содержат большой или меньший элемент неизвестности и имеют, как правило, несколько подходов. Неизвестность ответа и возможность найти свое собственное «правильное» решение, основанное на своем персональном опыте и опыте своего коллеги, друга, позволяют создать фундамент для сотрудничества, сообучения, общения всех участников образовательного процесса, включая педагога.

Практические занятия № 4, 6, 9, 11, 15 (8 часов) проводятся в интерактивной форме с использованием метода анализа конкретных ситуаций, который требует от обучающихся проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения. Ситуации базируются на реальном фактическом материале, или же приближены к реальной ситуации.

Промежуточная аттестация

Зачет

Изучение дисциплины заканчивается зачетом. Зачет проводится в соответствии с Положением о зачетной и экзаменационной сессиях в НИУ МЭИ и инструктивным письмом от 14.05.2012 № И-23.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для обеспечения самостоятельной работы студентов разработаны:

- методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» (Приложение к РПД.Б1.В.ДВ.6.1).

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

При освоении дисциплины формируется профессиональная компетенция ПК-22.

Указанная компетенция формируется в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных указанной компетенцией (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенцией (практические занятия, самостоятельная работа студентов).
3. Закрепление теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенцией, в ходе решения контрольных заданий на практических занятиях, успешной сдачи зачета.

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описания шкал оценивания

Сформированность компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенции по завершении освоения дисциплины;
- эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

При достаточном качестве освоения более 80% приведенных знаний, умений и навыков преподаватель оценивает освоение данной компетенции в рамках настоящей дисциплины на эталонном уровне, при освоении более 60% приведенных знаний, умений и навыков – на продвинутом, при освоении более 40% приведенных знаний, умений и навыков - на пороговом уровне. В противном случае компетенция в рамках настоящей дисциплины считается неосвоенной.

Уровень сформированности компетенции на различных этапах ее формирования в процессе освоения данной дисциплины оценивается в ходе текущего контроля успеваемости и представлен различными видами оценочных средств.

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции **ПК-22** «способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля» преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов, приведенных в конспектах студента при самостоятельном изучении дополнительных тем (вопросов) на самостоятельную подготовку, правильность решения, уровень соответствия расчетов по налогам и сборам действующему налоговому законодательству, качественная сторона расчетов и заполнения налоговых деклараций по соответствующим налоговым формам при самостоятельном выполнении практических заданий, решении практических ситуаций на практических занятиях (контрольных работах), а также приведенных в расчетно-графической работе. Учитываются также ответы студента на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле – устных опросах и тестировании.

Принимается во внимание владение обучающимися:

- **знанием** сущности налогов; особенностей, проблем и перспектив развития налоговой системы в Российской Федерации; налогового законодательства Российской Федерации; действующего механизма исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядка заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам;

- **умением** использовать налоговое законодательство для решения практических задач по исчислению налогов и сборов; выбрать из учетной системы и проанализировать исходные данные, необходимые для формирования налоговой базы и правильного применения налоговых вычетов и льгот по отдельным налогам и сборам; анализировать учетную информацию для составления

налоговой отчетности;

- **навыками** расчета отдельных видов налогов и сборов и обоснования результатов нормами налогового законодательства; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-22 в процессе тестирования, как формы текущего контроля. У студентов оценивается процент правильных ответов на тесты: 51-70% правильных ответов соответствует пороговому уровню сформированности компетенции на данном этапе ее формирования; 71-85% - продвинутому уровню; 86-100% - эталонному уровню.

Оценивается полнота и регулярное выполнение домашних самостоятельных заданий, готовность к тестированию и устным опросам.

Присутствие у студента общего представления о сущности налогов и основах налогового законодательства в РФ; о действующем механизме исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядка заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам; **умения** использовать учетную информацию для исчисления налогов и сборов и составления по ним налоговой отчетности; **владения навыками** заполнения форм налоговой отчетности соответствует пороговому уровню освоения компетенции на данном этапе ее формирования;

в дополнение к пороговому способность выявлять проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; **умение** анализировать и использовать налоговое законодательство для решения практических задач по исчислению налогов и сборов; анализировать учетную информацию для составления налоговой отчетности; **владение навыками** обоснования результатов расчета отдельных налогов и сборов нормами налогового законодательства – соответствует продвинутому уровню;

в дополнение к продвинутому умение выбрать из учетной системы и проанализировать исходные данные, необходимые для формирования налоговой базы и правильного применения налоговых вычетов и льгот по отдельным налогам и сборам; анализировать и выявлять спорные моменты в налоговом законодательстве при расчете отдельных элементов налогов и сборов; **владение навыками** заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства – соответствует эталонному уровню).

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции ПК-22 на практических занятиях и в процессе выполнения контрольных и самостоятельных работ, в процессе выполнения расчетно-графической работы студентами представлены в методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и в методических указаниях по выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» (Приложения к РПД.Б1.В.ДВ.6.1).

Сформированность уровня компетенции не ниже порогового является основанием для допуска обучающегося к промежуточной аттестации по данной дисциплине.

Формой промежуточной аттестации по данной дисциплине является зачет, оцениваемый по принятой в НИУ «МЭИ» четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Зачет проводится в форме итогового тестирования. Оценка на зачете складывается из результатов текущей успеваемости: устные опросы и тесты по темам дисциплины, выполнение практических заданий (35%); итоги зачетных практических работ (35%) и результатов итогового зачетного теста (30%).

Критерии оценивания (в соответствии с инструктивным письмом НИУ МЭИ от 14 мая 2012 года № И-23):

Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание материалов изученной дисциплины; умение свободно выполнять контрольные за-

дания, предусмотренные настоящей РП; усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; проявивший творческие способности в понимании, изложении и использовании материалов изученной дисциплины; имеющий процент правильных ответов по итоговому тесту 86-100%.

Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала изученной дисциплины; успешно выполняющий контрольные задания (возможно 1-2 незначительные ошибки), предусмотренные настоящей РП; усвоивший основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины; показавший систематический характер знаний по дисциплине; имеющий процент правильных ответов по итоговому тесту 71-85%.

Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание материала изученной дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии; справляющийся, но недостаточно, с выполнением контрольных заданий; знакомый с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины; имеющий процент правильных ответов по итоговому тесту 51-70%.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему серьезные пробелы в знаниях основного материала изученной дисциплины; систематически допускающему принципиальные ошибки в выполнении контрольных заданий; не ответившему более, чем на половину вопросов итогового теста. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение по образовательной программе без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине (для формирования и развития компетенций, закреплённых за данной дисциплиной). Оценка «неудовлетворительно» выставляется также, если студент в процессе обучения и зачетной сессии нарушал правила и график сдачи зачета (списывал, не сдал работу, не являлся без уважительных причин и т.д.)

В зачетную книжку студента и приложение к диплому выносятся оценка зачета по дисциплине за 7 семестр.

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы по формированию и развитию теоретических знаний, предусмотренных компетенциями, закреплёнными за дисциплиной.

Перечень вопросов к лекционному материалу дисциплины:

Контрольные вопросы к теме 1:

1. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Каково экономическое содержание налогов с позиций школы меркантилистов, теории обмена, теории коллективных потребностей?
3. Перечислите характерные черты налогов.
4. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
5. Назовите участников налоговых отношений. В чем состоит экономический интерес каждого участника налоговых отношений?
6. Какие функции налогов выделяют современные экономисты? В чем состоит их содержание?
7. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с НК РФ.
8. Назовите отличия налогов и сборов.
9. Перечислите отличительные признаки налога.
10. Перечислите правовые элементы налогообложения в соответствии со статьей 17 НК РФ.

11. Кто признается налогоплательщиком в соответствии с НК РФ?
12. Назовите критерии для определения налогового резидента и налогового нерезидента.
13. В чем состоит сущность, и каковы различия объекта налогообложения и налоговой базы?
14. Дайте определение налоговой ставки.
15. Какие виды налоговой ставки вы знаете?
16. Что такое налоговые льготы и для чего они нужны?
17. Что является источником уплаты налога?
18. В чем состоят различия между налоговым и отчетным периодами?
19. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Раскройте содержание каждого принципа.
20. Перечислите современные принципы налогообложения и их взаимосвязь с классическими принципами.
21. В чем состоит содержание двойного налогообложения?
22. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.
23. Перечислите права налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
24. Какие обязанности возлагает НК РФ на налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов?
25. Какие меры ответственности за совершение налоговых правонарушений налогоплательщиками (плательщиками сборов) и налоговыми агентами устанавливает гл. 16 НК РФ?
26. Какие меры ответственности за совершение преступлений, связанных с нарушением налогового законодательства, устанавливает гл. 22 УК РФ?

Контрольные вопросы к теме 2:

1. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
2. Назовите факторы, влияющие на развитие налоговой системы государства.
3. Перечислите критерии классификации налогов.
4. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные.
5. Назовите виды прямых налогов.
6. Назовите виды косвенных налогов.
7. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
8. Назовите виды налоговых проверок.
9. Кто и в какие сроки проводит камеральные налоговые проверки?
10. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
11. Дайте определение налоговой политики.
12. Перечислите факторы, оказывающие влияние на налоговую политику государства.
13. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
14. Назовите задачи политики максимальных налогов, политики экономического развития, политики разумных налогов.
15. Каким образом уменьшение налоговой нагрузки может способствовать росту доходов бюджета государства?
16. Дайте определение налогового механизма и его составных элементов.
17. Назовите вид налоговой политики, проводимой в РФ в периоды 1992-1999 гг., 2000-2007 гг., 2008-2014 гг.

Контрольные вопросы к теме 3:

1. Для каких плательщиков объектом обложения налогом является доход только от источников на территории РФ?
2. Кто имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 3 000 руб.?

3. Кто имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 500 руб.?
4. Какие ставки применяются по НДФЛ для различных видов доходов?
5. Особенности определения налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды.
6. Особенности определения налоговой базы по доходам в натуральной форме.
7. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным по страховым договорам.
8. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в результате осуществления операций с ценными бумагами.
9. По какой ставке облагаются НДФЛ дивиденды, полученные работником по акциям организации?
10. Назовите социальные вычеты, особенности их применения физическими лицами.
11. В течение какого срока предоставляется имущественный вычет при покупке или строительстве жилых объектов?
12. Кто является плательщиком НДФЛ при получении дохода несовершеннолетним лицом?
13. Следует ли облагать НДФЛ суммы алиментов, получаемых физическими лицами?
14. облагается ли НДФЛ материальная помощь в сумме 4 тыс. руб., оказанная организацией работнику в связи со смертью его матери?
15. По какой ставке облагается НДФЛ материальная выгода в виде экономии на процентах по вкладам сверх 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ?
16. Может ли быть предоставлен социальный налоговый вычет по НДФЛ супругу за обучение его жены в образовательном учреждении дневного отделения?
17. Какие предоставляются стандартные налоговые вычеты по НДФЛ?
18. Для каких плательщиков объектом обложения налогом является доход только от источников на территории РФ?
19. В каком размере и в каком случае предоставляется имущественный налоговый вычет при продаже квартиры?
20. Назовите доходы физических лиц, не являющиеся объектом налогообложения НДФЛ.
21. Назовите социальные налоговые вычеты, особенности применения.
22. Назовите профессиональные налоговые вычеты, особенности применения.

Контрольные вопросы к теме 4:

1. Кто признается налогоплательщиком по НДС?
2. Кто может быть освобожден от обязанностей налогоплательщика по НДС?
3. Какое обязательное условие необходимо соблюдать при освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщиков?
4. На какой период выдается освобождение по НДС?
5. В каких случаях местом реализации товаров признается территория РФ в целях исчисления НДС?
6. Какие операции признаются объектом обложения НДС?
7. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?
8. Как определяется место реализации товаров?
9. Как определяется место реализации работ, услуг?
10. Каким образом в общем случае определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
11. Что является налоговой базой по НДС при осуществлении налогоплательщиком, предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров?
12. Как определяется налоговая база по НДС при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса?
13. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?

14. По какой ставке НДС облагаются операции по реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
15. Какая дата является датой реализации товаров при учетной политике «по отгрузке»?
16. Какая дата является датой реализации товаров при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе?
17. Какие условия необходимо выполнить налогоплательщику для применения вычетов по НДС?
18. Особенности определения налоговой базы и суммы НДС налоговыми агентами.
19. Что является налоговым периодом по НДС? отчетными периодами?
20. Укажите порядок и сроки уплаты НДС.

Контрольные вопросы к теме 5:

1. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится налог на прибыль организаций?
2. Кто не относится к плательщикам налога на прибыль организаций?
3. Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций?
4. Что относится к доходам от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций?
5. Что относится к внереализационным доходам?
6. Назовите доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль организаций.
7. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией?
8. На какие виды расходов подразделяются расходы, связанные с производством и реализацией, по элементам затрат? по статьям затрат?
9. Что включается в состав расходов на оплату труда?
10. Какие методы начисления амортизации объектов основных средств применяются в целях исчисления налога на прибыль?
11. В чем сущность деления расходов, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные?
12. Какие методы признания доходов и расходов применяются при исчислении налога на прибыль?
13. Кто не имеет права применять кассовый метод признания доходов и расходов?
14. Назовите ставки налога на прибыль организаций в зависимости от полученных доходов.
15. Назовите порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
16. Кто обязан уплачивать ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций?
17. Налоговый учет, требования по ведению и организации налогового учета.

Контрольные вопросы к теме 6:

1. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится налог на имущество организаций?
2. Кто относится к плательщикам налога на имущество организаций?
3. Что признается объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций? иностранных организаций?
4. Какое имущество подлежит налогообложению налогом на имущество организаций?
5. Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?
6. Кто определяет ставки налога? В каких пределах?
7. Что является налоговым периодом по налогу? Есть ли отчетные периоды?
8. Какое имущество не подлежит налогообложению налогом на имущество организаций?
9. Особенности налогообложения имущества организаций в Смоленской области.
10. Назовите основные признаки налога на имущество физических лиц.
11. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

12. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
13. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?
14. Кто исчисляет налог на имущество физических лиц?
15. Укажите сроки и порядок уплаты налога на имущество физических лиц.
16. Особенности налогообложения имущества физических лиц на территории г. Смоленска.
17. Назовите налогоплательщиков транспортного налога.
18. Какие транспортные средства признаются объектом налогообложения? Какие транспортные средства не подлежат обложению налогом?
19. Как и кто определяет налоговую базу по транспортному налогу?
20. Назовите основы дифференциации ставок транспортного налога.
21. Каковы сроки и порядок уплаты транспортного налога организациями? физическими лицами?
22. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога на территории Смоленской области.

Контрольные вопросы к теме 7:

1. Кто являются плательщиками НДС?
2. Где подлежат постановке на учет плательщики НДС?
3. Подлежат ли налогообложению НДС общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления?
4. Что в соответствии с НК РФ признается полезным ископаемым?
5. Какая нефть признается добытым полезным ископаемым?
6. Как определяется налоговая база при добыче нефти и газа?
7. Что является налоговым периодом по НДС?
8. Назовите способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.
9. Какие виды полезных ископаемых облагаются по ставке 0%?
10. От чего зависит дифференциация налоговых ставок по НДС?
11. Является ли предприятие, добывающее полезные ископаемые на территории, арендуемой у иностранного государства, плательщиком НДС?
12. Какие виды полезных ископаемых не подлежат налогообложению?
13. Водный налог в НК РФ включен в состав федеральных, региональных или местных налогов?
14. Кто являются налогоплательщиками водного налога?
15. Что является объектом налогообложения водным налогом?
16. Что не признается объектом налогообложения водным налогом?
17. Как определяется налоговая база при заборе воды?
18. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов?
19. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
20. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава?
21. В каких случаях ставки водного налога увеличиваются?
22. От чего зависит дифференциация ставок водного налога?
23. Назовите основные элементы сбора за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
24. Кто выступает налогоплательщиком земельного налога?
25. Что служит объектом налогообложения для земельного налога?
26. Как определяется налоговая база для земельного налога?
27. Кем и в каких пределах устанавливается дифференциация ставок земельного налога?

28. Какие льготы установлены по земельному налогу на территории г. Смоленска?
29. Каков порядок и сроки уплаты земельного налога?

Контрольные вопросы к теме 8:

1. В каком порядке (добровольном или принудительном) осуществляется переход на уплату ЕСХН?
2. Перечислите налоги, которые заменяет собой ЕСХН.
3. Кто по законодательству признается сельскохозяйственным производителем?
4. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе перейти на уплату ЕСХН?
5. Охарактеризуйте объект налогообложения по ЕСХН.
6. Как в целях налогообложения ЕСХН определяются доходы налогоплательщика?
7. По каким принципам в целях обложения ЕСХН определяются расходы налогоплательщика?
8. В каком порядке списываются расходы на приобретение основных средств?
9. Как списываются на расходы убытки налогоплательщика?
10. Опишите порядок определения налоговой базы по ЕСХН.
11. Какова величина налоговой ставки по ЕСХН?
12. Каков налоговый период по ЕСХН, в каком порядке уплачиваются авансовые платежи по налогу?
13. В какие сроки представляется декларация по ЕСХН?
14. Назовите условия перехода на УСН.
15. Перечислите ограничения для перехода на УСН.
16. Вправе применять УСН организации, имеющие филиалы и представительства?
17. Когда налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общий режим налогообложения?
18. Какие налоги заменяются единым налогом при УСН?
19. Какие налоги и сборы должны платить налогоплательщики, перешедшие на УСН?
20. Какие объекты налогообложения применяются при упрощенной системе налогообложения?
21. Кто и как осуществляет выбор объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?
22. Каков налоговый период по УСН? Есть ли отчетный период?
23. Какие налоговые ставки применяются при УСН?
24. Как определяются в целях налогообложения единым налогом при УСН доходы налогоплательщика?
25. Каков порядок определения расходов налогоплательщиков, применяющих УСН?
26. Как определяются при УСН расходы налогоплательщика на приобретение основных средств?
27. Как рассчитать величину минимального налога при УСН, в каких случаях он взимается?
28. Как определяется налоговая база по единому налогу при УСН?
29. В каком порядке при исчислении налоговой базы при УСН учитывается убыток, полученный в предыдущих налоговых периодах?
30. Нужно ли плательщикам единого налога при УСН вести налоговый учет?
31. Каков порядок представления налоговой декларации при УСН?
32. Какие категории налогоплательщиков переводятся на уплату ЕНВД?
33. Назовите специальные термины, введенные в законодательство по ЕНВД.
34. Обязателен ли переход на уплату ЕНВД?
35. Каковы полномочия местных органов власти в части установления ЕНВД?
36. От каких налогов освобождает уплата налогоплательщиками ЕНВД?

37. Перечислите налоги, которые уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕНВД.
38. Назовите виды деятельности, в отношении которых установлена система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
39. Что является объектом налогообложения по ЕНВД?
40. Как рассчитывается налоговая база по ЕНВД?
41. Назовите пределы, в которых могут быть установлены значения корректирующего коэффициента К2.
42. Что признается налоговым периодом по ЕНВД?
43. В каком размере устанавливается налоговая ставка по ЕНВД?
44. Как рассчитывается ЕНВД при изменении в течение налогового периода физического показателя деятельности налогоплательщика?
45. В какие сроки налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕНВД, уплачивают налог по итогам налогового периода?
46. На какие суммы уменьшается сумма единого налога на вмененный доход, исчисленная за налоговый период?
47. Может ли налогоплательщик единого налога на вмененный доход вернуться на общий режим налогообложения?
48. Особенности применения режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории г. Смоленска.
49. В каком случае индивидуальный предприниматель может перейти на патентную систему налогообложения?
50. В отношении каких видов предпринимательской деятельности применяется ПСН?
51. Может применяться ПСН в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)?
52. От каких налогов освобождает налогоплательщиков переход на ПСН?
53. на какой период выдается патент для применения ПСН?
54. Как рассчитывается стоимость патента?
55. Что признается объектом налогообложения при применении ПСН?
56. Каков порядок определения налоговой базы при применении ПСН?
57. Каков порядок исчисления и уплаты налога при ПСН?
58. Кто признается инвестором по СРП?
59. Как определяется понятие «продукция» при исчислении налоговой базы по налогам, уплачиваемым инвесторами СРП?
60. Чем отличается понятие «продукция» от понятия «произведенная продукция» в налоговом законодательстве по выполнению СРП?
61. Что такое раздел продукции?
62. Как делится прибыльная продукция между инвестором и государством, предоставляющим в пользование участки недр?
63. В чем особенность понятия «компенсационная продукция», чем оно отличается от понятия «расходы налогоплательщика»?
64. Перечислите налоги, которые уплачивают инвесторы СРП.
65. Какие особенности имеет расчет налоговой базы по налогу на прибыль в условиях выполнения СРП?
66. Как уплачивается НДС при выполнении СРП?
67. Каковы особенности уплаты НДС в условиях СРП?

Контрольные вопросы к теме 9:

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ акцизы являются федеральным, региональным или местным налогом?
2. Кто являются плательщиками акцизов?

3. Какие товары признаются подакцизными?
4. Какие товары не относятся к подакцизным товарам?
5. Какие операции признаются объектом налогообложения акцизами?
6. Какие операции освобождаются от налогообложения акцизами?
7. В каких случаях передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров не признается налогооблагаемой акцизами операцией?
8. Как определяется дата реализации (передачи) или получения подакцизных товаров?
9. Как определяется дата реализации для целей налогообложения акцизами в отношении нефтепродуктов?
10. Какие ставки установлены в отношении акциза?
11. Как применяются налоговые вычеты по акцизам?
12. Что признается налоговым периодом по акцизам?

Контрольные вопросы к теме 10:

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на игорный бизнес является федеральным, региональным или местным налогом?
2. Кто являются плательщиками налога на игорный бизнес?
3. Что является объектом налогообложения налогом на игорный бизнес?
4. Какие ставки установлены в отношении налога на игорный бизнес?
5. Что признается налоговым периодом по налогу на игорный бизнес? Каков порядок и сроки его уплаты?
6. Что является объектом обложения государственной пошлиной?
7. Как устанавливаются ставки по государственной пошлине?
8. Каков порядок и сроки уплаты государственной пошлины?
9. Назовите основные элементы торгового сбора.

Перечень вопросов для устного и письменного тестирования по лекционному материалу дисциплины:

Примеры тестов к теме 1:

1. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов РФ;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК РФ;
- в) органами субъектов РФ.

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

- а) применяются, если иное не предусмотрено НК РФ;
- б) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) не применяется, если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ.

3. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ и ТК РФ.

4. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

5. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

Примеры тестов к теме 2:

1. К региональным налогам относятся:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) водный налог.

2. К федеральным налогам относятся:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на добавленную стоимость.

3. Какие из ниже перечисленных налогов относятся к косвенным?

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) акциз;
- г) налог на прибыль организаций.

4. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) системы, принимаемые федеральными законами;
- б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) упрощенная система налогообложения.

5. В каких случаях налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам?

- а) между взаимозависимыми лицами;
- б) по товарообменным операциям;
- в) при совершении внешнеторговых сделок.

Примеры тестов к теме 3:

1. Статус налогового резидента РФ получает физическое лицо,

- а) находящееся на территории РФ не менее 365 календарных дней в году;
- б) гражданин РФ, постоянно проживающий на территории России;
- в) находящееся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев;
- г) гражданин РФ независимо от места нахождения.

2. К какому уровню налогов в налоговой системе Российской Федерации относится НДФЛ?

- а) региональный;
- б) федеральный;
- в) местный.

3. Для каких плательщиков объектом обложения НДФЛ является доход только от источников на территории РФ?

- а) для резидентов Российской Федерации;
- б) для нерезидентов Российской Федерации;
- в) для граждан РФ.

4. Как учитывается доход, полученный в натуральном выражении?

- а) по свободным рыночным ценам;
- б) по свободным рыночным и государственным регулируемым ценам;
- в) исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном ст.105.3 НК РФ;

г) исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном ст.40 НК РФ.

5. Чему равен размер стандартного вычета на одного иждивенца, являющегося инвалидом?

- а) 1 400 руб.;
- б) 2 000 руб.;
- в) 3 000 руб.

Примеры тестов к теме 4:

1. Кто признается налогоплательщиком по НДС?

- а) организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;
- б) юридические и физические лица;
- в) только организации.

2. Кто может быть освобожден от обязанностей налогоплательщика по НДС?

- а) юридические и физические лица;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) только организации;
- г) только индивидуальные предприниматели.

3. Какое обязательное условие необходимо соблюдать при освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС?

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не должна превышать в совокупности 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих последовательных календарных месяца не должна превышать в совокупности 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не должна превышать в совокупности 1 млн. руб.

4. На какой период выдается освобождение по НДС?

- а) на один налоговый период;
- б) на 6 месяцев;
- в) на 12 месяцев.

5. В каких случаях местом реализации товаров признается территория РФ в целях исчисления НДС?

- а) товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
- б) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;
- в) оба ответа верны.

Примеры тестов к теме 5:

1. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится налог на прибыль организаций?

- а) региональный;
- б) федеральный;
- в) местный.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль организаций?

- а) ЦБ РФ по прибыли, полученной от деятельности, связанной с регулированием денежного обращения;
- б) бюджетные организации и учреждения.
- в) субъекты малого предпринимательства.
- г) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

3. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признается:

а) полученные налогоплательщиком доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ;

б) доходы, полученные налогоплательщиком;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы, полученные налогоплательщиком.

4. Доходом от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций признаются:

а) выручка от реализации продукции собственного производства;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

5. К внереализационным доходам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся:

а) доходы от долевого участия в других организациях;

б) выручка от реализации товаров собственного производства;

в) положительная курсовая разница;

г) безвозмездно полученное имущество от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей организации.

Примеры тестов к теме 6:

1. Кто признается плательщиком налога на имущество организаций?

а) организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;

б) юридические и физические лица;

в) только организации.

2. Объектом налогообложения с 1 января 2013 года признается находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности:

а) только недвижимое имущество;

б) только движимое имущество;

в) движимое и недвижимое имущество.

3. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

а) по его остаточной стоимости;

б) по его первоначальной стоимости;

в) по его инвентаризационной стоимости.

4. Отчетные периоды по налогу на имущество организаций:

а) первый квартал, второй квартал, третий квартал и четвертый квартал;

б) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

в) отчетных периодов по налогу не предусмотрено.

5. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются:

а) налоговым кодексом Российской Федерации;

б) законами субъектов Российской Федерации;

в) законами субъектов Российской Федерации, но в размерах, не превышающих ставки, установленные налоговым кодексом Российской Федерации.

Примеры тестов к теме 7:

1. Плательщиком налога на добычу полезных ископаемых является:

а) организации-пользователи недр;

б) индивидуальные предприниматели-пользователи недр;

в) пользователи недр на условиях соглашений о разделе продукции;

г) физические лица.

2. В соответствии с НК РФ полезным ископаемым признается:

- а) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая определенному стандарту;
- б) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси);
- в) продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности.

3. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:

- а) декада;
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) год.

4. Ставки земельного налога устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

5. Величина ставки водного налога устанавливается:

- а) по экономическим районам;
- б) по бассейнам рек, озерам;
- в) по бассейнам рек, озерам в пределах экономического района.

Примеры тестов к теме 8:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) устанавливается НК РФ и вводится в действие:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

2. На уплату ЕСХН подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:

- а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;
- б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 300 человек;
- в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 300 человек.

3. Уплата ЕСХН организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) земельного налога;
- г) налога на добавленную стоимость.

4. Кто признается плательщиком единого налога при УСН?

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) физические лица;

в) организации.

5. Кто не имеет права применять УСН?

- а) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- б) банки;
- в) аудиторские фирмы.

Примеры тестов к теме 9:

1. В соответствии с НКРФ акцизы являются налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямые личные;
- б) прямые реальные;
- в) косвенные.

3. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

4. Подакцизными признаются следующие товары:

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

5. Подакцизными товарами являются:

- а) коньяк;
- б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
- в) туалетная вода (емкость флакона 100 мл);
- г) грузовой автомобиль.

Примеры тестов к теме 10:

1. Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:

- а) игровой стол;
- б) игровой автомат;
- в) пункт приема ставок тотализатора;
- г) все перечисленные выше объекты.

2. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) календарный месяц;
- б) календарный год;
- в) квартал;
- г) в зависимости от объекта налогообложения месяц или квартал.

3. Срок уплаты налога на игорный бизнес:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее, чем за 2 дня до даты установки каждого объекта налогообложения.

4. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- а) организации и физические лица;
- б) только организации;
- в) только физические лица.

5. В какие сроки производится уплата государственной пошлины при обращении в арбитражный суд?

- а) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- б) до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы;
- в) до выдачи документов (их дубликатов).

Полный перечень тестов по темам лекций приведен в методических указаниях к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» (Приложение к РПД.Б1.В.ДВ.6.1).

Задания по приобретению и развитию практических умений, предусмотренных компетенциями, закрепленными за дисциплиной.

Практические ситуации к практическим занятиям и самостоятельной работе приведены в Приложении к РПД.Б1.В.ДВ.6.1

Вопросы и задания по закреплению теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями.

Перечень вопросов к зачету

1. Функции налогов и их взаимосвязь.
2. Элементы налога, их определение и характеристика.
3. Классические принципы налогообложения и их современное развитие.
4. Понятие налоговой политики государства, ее цели и задачи.
5. Понятие налоговой системы, ее элементы.
6. Классификация налогов и сборов, их характеристика.
7. Принципы построения налоговой системы РФ.
8. Понятие налогового механизма, его структура.
9. Налоговый контроль.
10. Налог на прибыль организаций, общая характеристика элементов налогообложения.
11. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, их состав и характеристика.
12. Порядок определения и группировка расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.
13. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.
14. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налога.
15. Водный налог: назначение, налогоплательщики и объект обложения, особенности исчисления.
16. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
17. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика элементов налогообложения.
18. Порядок и сроки исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет.
19. Условия и порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
20. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость по отдельным видам деятельности и операций, а также налоговыми агентами.
21. Акцизы, характеристика элементов налогообложения.
22. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов в бюджет.
23. Транспортный налог, характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
24. Упрощенная система налогообложения, условия ее применения, порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога.

25. Патентная система налогообложения: характеристика элементов.
26. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, элементы налога, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
27. Налог на доходы физических лиц, общая характеристика элементов налогообложения.
28. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении различных видов доходов.
29. Классификация и условия применения вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.
30. Налог на имущество физических лиц, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
31. Налог на имущество организаций, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
32. Налог на игорный бизнес, общая характеристика элементов налогообложения.
33. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
34. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
35. Торговый сбор.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, изложены в методических рекомендациях по изучению дисциплины «Налоги и налогообложение»:

- методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов (Приложение к РПД.Б1.В.ДВ.6.1).

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

а) основная литература

1. Волкова Г. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г.А. Волкова [и др.]. - М. : Юнити-Дана, 2015. – 631 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>

б) дополнительная литература

1. Александрова Е. А. Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» / Е. А. Александрова. – Смоленск : Филиал МЭИ в г. Смоленске, 2014. - 96 с.

2. Александрова Е. А. Методические указания к решению задач для практических занятий по дисциплинам «Налоги и налогообложение» и «Налогообложение» / Е. А. Александрова. - Смоленск : Филиал ГОУВПО «МЭИ (ТУ)» в г. Смоленске, 2011. - 91 с.

3. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к главе 26 НК РФ «Налог на добычу полезных ископаемых» [Электронный ресурс] / Ю. М. Лермонтов. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс». - 2013.

4. Лермонтов Ю. М. Постатейный комментарий к главе 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения» [Электронный ресурс] / Ю. М. Лермонтов. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс». - 2013.

5. Лермонтов Ю.М. Постатейный комментарий к главе 31 НК РФ «Земельный налог» [Электронный ресурс] / Ю. М. Лермонтов. - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант-

Плюс». - 2013.

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронное учеб. пособие для вузов по экон. спец. / под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 электрон. опт. диск.

7. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по ЕНВД [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на имущество организаций [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДФЛ [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по УСН [Электронный ресурс] / Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс» по состоянию на 14.08.2014 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

13. Самохвалова Ю. Н. Упрощенная система налогообложения - 2014 [Электронный ресурс] / Ю. Н. Самохвалова // Экономико-правовой бюллетень. - 2013. - № 12. - 160 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

14. Семенихин В. В. Земельный налог [Электронный ресурс] / В. В. Семенихин. - 3-е изд. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2013. - 312 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

15. Семенихин В. В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы [Электронный ресурс] / В. В. Семенихин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 1894 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

16. Толмачев И. А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД [Электронный ресурс] / И. А. Толмачев ; под ред. Е.А. Кириченко. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 658 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

17. Филина Ф. Н. Налог на добавленную стоимость: ответы на все спорные вопросы [Электронный ресурс] / Ф. Н. Филина, И. А. Толмачев; под ред. А. В. Касьянова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 551 с. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

в) нормативные правовые акты и нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : принята всенародным голосованием 12 дек. 1993 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.; одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс] : федер. закон от 05 авг. 2000 г. №117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.; одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

4. О налогах на имущество физических лиц [Электронный ресурс] : закон Российской Федерации от 09 дек. 1991 г. № 2003-1. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

5. О транспортном налоге [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 27 нояб. 2002 г. № 87-з : принят Смоленской областной Думой 27 нояб. 2002 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

6. О налоге на имущество организаций [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 27 нояб. 2003 г. № 83-з : принят Смоленской областной Думой 27 нояб. 2003 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

7. О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 30 апр. 2009 г. № 32-з : принят Смоленской областной Думой 30 апр. 2009 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О налоговых льготах [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 30 нояб. 2011 г. № 114-з : принят Смоленской областной Думой 30 нояб. 2011 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

9. О введении в действие патентной системы налогообложения и применении ее индивидуальными предпринимателями на территории Смоленской области [Электронный ресурс] : закон Смоленской области от 19 нояб. 2012 г. № 90-з : принят Смоленской областной Думой 16 нояб. 2012 г. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Об утверждении положения о земельном налоге на территории города Смоленска [Электронный ресурс] : решение Смоленского городского Совета от 28 окт. 2005 г. № 147. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

11. О введении в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города Смоленска с 01.01.2008 [Электронный ресурс] : решение Смоленского городского Совета от 26 окт. 2007 г. № 672. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Об утверждении положения о налоге на имущество физических лиц на территории города Смоленска [Электронный ресурс] : решение Смоленского городского Совета от 23 окт. 2009 г. № 1259. - Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

13. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] : одобрено Правительством РФ 30 мая 2013 г. - Режим доступа: URL <http://www.minfin.ru> по состоянию на 06.06.2013 г.

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

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ, <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ, <http://www.nalog.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» предусматривает проведение лекций один раз в две недели, практических занятий каждую неделю. Изучение дисциплины завершается зачетом.

Успешное изучение дисциплины требует посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с основной и дополнительной литературой и нормативными правовыми актами и нормативными документами.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем лекций не позволят глубоко освоить предмет и соответствующие компетенции. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры и университета.

При подготовке к **лекционным занятиям** студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, методические разработки по дисциплине (Приложение к РПД.Б1.В.ДВ.6.1), что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на предыдущей лекции или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, следует обратиться к лектору или к преподавателю на практических занятиях;

- регулярно отводить время на повторение пройденного лекционного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Основной формой проведения и закрепления лекционного материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» являются практические (семинарские) занятия.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические (семинарские) занятия составляют важную часть профессиональной подготовки студентов. Основная цель проведения практических (семинарских) занятий - формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Основное назначение семинарских занятий – обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, привить навыки самостоятельной работы с экономической литературой и нормативными документами, воспитать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов. На семинарских занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые наиболее трудно усваиваются студентами.

Методические указания к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине наряду с рабочей программой и графиком учебного процесса относятся к методическим документам, определяющим уровень организации и качества образовательного процесса.

Содержание практических (семинарских) занятий фиксируется в РПД в разделе 4 настоящей программы.

Важнейшей составляющей любой формы практических занятий являются упражнения (задания). Основа в упражнении - пример, который разбирается с позиций теории, развитой в лекции. Как правило, основное внимание уделяется формированию конкретных умений, навыков, что и определяет содержание деятельности студентов - решение задач, уточнение категорий и понятий науки, являющихся предпосылкой правильного мышления и речи.

При ответах на вопросы при проведении устного опроса студентам необходимо учитывать сложившуюся налоговую систему Российской Федерации. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами, изучены порядок составления, представления и анализа налоговой отчетности экономических субъектов. Для этого предполагается использование налогового законодательства, а также дополнительных материалов, предлагаемых преподавателем.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении студентам необходимо аргументированно излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными правовыми, статистическими и другими материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

При подготовке к **практическим занятиям** студентам необходимо:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам и методическим материалам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия и подготовиться к ответам на контрольные вопросы и тесты;
- выполнить все виды самостоятельной работы к конкретному практическому занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики. Теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждое практическое задание до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализа, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Оставшиеся невыполненными пункты практического задания студент обязан доделать самостоятельно.

Рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий, изучением базовых учебников, учебных пособий студентам предлагается выполнение самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студентов при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки и защиты выпускной работы студента. Формы самостоятельной работы студентов разнообразны. Самостоятельная работа студентов включает: изучение монографий, законов Российской Федерации, инструкций и положений Министерства финансов РФ; оценку, обсуждение публикуемых статей по дискуссионным темам дисциплины; ответы на контрольные вопросы; решение задач; самотестирование. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем. Все эти задания готовятся к каждому семинарскому занятию индивидуально каждым студентом.

Учитывая дискуссионность многих вопросов изучаемой дисциплины, студенты регулярно должны знакомиться с новой монографической литературой, с периодическими изданиями, Интернет-ресурсами, где обсуждаются актуальные вопросы изучаемых тем. Часть источников, по рекомендации преподавателя, должна быть законспектирована и проработана, часть должна быть вынесена для обсуждения на семинарских занятиях.

По дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов и приведены в Приложении к РПД.Б1.В.ДВ.6.1).

Выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний преподаватель проверяет на практических (семинарских) занятиях. Степень участия каждого студента на занятиях учитывается оценками, которые влияют на итоговую зачетную оценку. Решение практических ситуаций, тестов, контрольных работ являются обязательными для допуска к сдаче итогового зачетного теста по данной дисциплине.

Рекомендации по подготовке к зачету

При подготовке к зачету в дополнение к изучению конспектов лекций, учебных и методических материалов, необходимо пользоваться учебной литературой и нормативными документами в области налогообложения, рекомендованными к настоящей программе.

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

Информационные технологии, используемые для подготовки к практическим занятиям:

1. Microsoft Office (Access, Excel, PowerPoint, Word и т. д.).
2. СПС «КонсультантПлюс». Доступ через локальную сеть библиотеки филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске.
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Доступ через локальную сеть филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске, после регистрации – удалённый доступ через Интернет. URL: <http://www.biblioclub.ru>.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Лекционные и практические занятия:

- Аудитория, оснащенная учебной мебелью и обычной доской.

Автор, канд. экон. наук, доцент

Е.А. Александрова

Программа одобрена на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учёта и аудита филиала ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Смоленске 7 декабря 2015 года; протокол № 5.

Заведующий кафедрой ЭБУиА
канд. экон. наук, доцент

В.В. Черненко