

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**
филиал ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе

Кафедра «Метеорологии, экологии и экономического обеспечения деятельности
предприятий природопользования»

Рабочая программа по дисциплине

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования программы бакалавриата по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль):
Экономика предприятий и организаций

Квалификация:

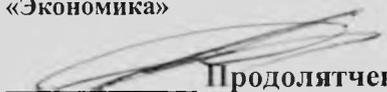
Бакалавр

Форма обучения

Очная/заочная

Год поступления **2018-2016**

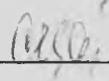
Согласовано
Руководитель ОПОП
«Экономика»


Продолятченко П.А.

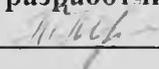
Утверждаю

Директор филиала ФГБОУ
ВО «РГГМУ» в г. Туапсе  Аракелов М.С.

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
31 августа 2020 г., протокол № 1

Зав. кафедрой  Цай С.Н.

Авторы-разработчики:


Мартынова Т.В.

Туапсе 2020

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Семестр	Всего по ФГОС/ЗЕТ	Аудиторных Час	Лекций, Час	Практич. занятий, Час	Лаборат. работ, Час	Контроль	СРС, Час	Форма промежуточной аттестации (экс./зачет)
5	72/2	54	18	36	-		18	Зачет
Итого	72/2	54	18	36	-		18	Зачет

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

курс	Всего по ФГОС/ЗЕТ	Аудиторных Час	Лекций, Час	Практич. занятий, Час	Лаборат. работ, Час	Контроль	СРС, Час	Форма промежуточной аттестации (экс./зачет)
4	72/2	8	8	8	-	8	60	Зачет

Аннотация рабочей программы представлена в приложении 1.

1. Цели и задачи учебной дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1. Цели и задачи изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговые расчеты» является формирование знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, а также налогового учета хозяйственных операций, исчисления показателей, связанных с возникновением налоговых обязательств организаций и взимания конкретных видов налогов. Изучения особенностей методики налогообложения и их отражению в бухгалтерском финансовом учете.

Задачи:

- изучить особенности организации налоговых расчетов в рамках бухгалтерской информационной системы;
- рассмотреть модели организации бухгалтерского учета на основе связи с налогообложением, предпосылки возникновения и методологию налогового учета в РФ;
- особенности организации налоговых расчетов в рамках предприятий и перспективы их совершенствования в системе финансового учета;
- расширить и углубить уровень специальных знаний по составлению расчетов и деклараций по налогам с учетом требования налогового законодательства на базе данных бухгалтерского (финансового) учета;
- сформировать у студентов практические навыки по использованию бухгалтерской информации для исчисления налогов.

Компетентностный подход предполагает овладение базовым набором знаний, умений и практических навыков, необходимых для понимания значения и роли налогов и налогового законодательства как основы государственного регулирования экономики.

1.2. Краткая характеристика дисциплины

«Налоговые расчеты» является дисциплиной по выбору вариативной части блока ИРУП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций».

Формирование в России предпринимательских отношений, многообразие форм собственности, становление общепризнанных принципов защиты прав человека- все это требует от налогового регулирования таких путей и подходов, которые диктуются не только потребностями государства и бюджета, но и законами рыночной экономики, основанными на борьбе за выживание хозяйствующих субъектов в условиях конкуренции и приумножения частной собственности.

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

2.1. Требования к уровню освоения дисциплины

Требованиями к уровню освоения дисциплины является достижение следующих результатов образования (РО):

знать:

- модели организации бухгалтерского учета на основе связи с налогообложением;
- предпосылки возникновения и методологию налогового учета в РФ;
- особенности организации налоговых расчетов в рамках предприятий и возможности их оптимизации.

уметь:

- правильно исчислять налоговые обязательства организации и отражать на счетах бухгалтерского учета начисление и уплату налогов в бюджет;
- применять общие принципы организации налоговых расчетов в рамках бухгалтерской информационной системы.

владение навыками:

- осуществления налоговых расчётов;
- применения законодательных норм и положений с целью защиты интересов налогоплательщиков;

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует и демонстрирует следующие общекультурные, общепрофессиональные и профессиональные компетенции при освоении ОПОП ВО, реализующей ФГОС ВО:

Общекультурные

ОК- 6 - способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Общепрофессиональные

ОПК- 2 – способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Профессиональные

ПК- 3 - способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

ПК- 10 - способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии

2.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговые расчеты» является дисциплиной по выбору вариативной части блока 1 РУП по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций».

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: **знание** объекта и предмета изучения; **понятийный материал**; **умение** высказывать, формулировать, выдвигать гипотезы о причинах возникновения той или иной ситуации в налогообложении, о путях ее развития и последствиях; **владение** описывать результаты, формулировать выводы; обобщать, интерпретировать полученные результаты по заданным или определенным критериям.

В методическом плане дисциплина опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных курсов: Бухгалтерский учет и анализ, Бухгалтерский учет.

Профессиональные компетенции, сформированные при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», в свою очередь, являются основой для дальнейшего формирования междисциплинарного интегрального мышления при изучении следующих смежных профилирующих дисциплин: Аудит, Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности.

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

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 часа. Контактная работа составляет 54 часов: 18 – лекции, 36 – практические, самостоятельная работа студента – 18 часов.

№ модуля образовательной программы	№ раздела, темы	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы					
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контроль	СРС	Всего часов
	1	Методология налоговых расчетов в финансовом учете	2	2	-		2	6
	2	Налог на добавленную стоимость	4	8	-		4	16
	3	Налог на прибыль организаций	4	8	-		4	16
	4	Налог на доходы физических лиц	2	6	-		4	12
	5	Применение специальных налоговых режимов	4	6	-		2	12
	6	Налог на имущество организаций	2	6	-		2	10
ИТОГО:			18	36	-		18	72

ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа. Контактная работа составляет 8 часов: 4 – лекции, 4 – практические, контроль – 4 часа, самостоятельная работа студента – 60 часов.

№ модуля образовательной программы	№ раздела, темы	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы					
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контроль	СРС	Всего часов
	1	Методология налоговых расчетов в финансовом учете	0,5	-	-		10	10,5
	2	Налог на добавленную стоимость	1	1	-		10	12
	3	Налог на прибыль организаций	1	1	-		10	12
	4	Налог на доходы физических лиц	1	0,5	-		10	11,5
	5	Применение специальных налоговых режимов	-	1	-		10	11
	6	Налог на имущество организаций	0,5	0,5	-		10	11
		Зачет	-	-		4		4
ИТОГО:			4	4	-	4	60	72

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

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

4.1. Теоретический курс (ОК-6, ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов		Раздел, тема учебной дисциплины, содержание темы
		Лекции	СРС	
		2	1	<p>Тема 1. «Методология налоговых расчетов в финансовом учете»</p> <p>Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Особенности организации налоговых расчетов в РФ. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета. Учетная и налоговая политика. Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета</p>
		4	2	<p>Тема 2. «Налог на добавленную стоимость»</p> <p>Общий порядок уплаты и учета налога. Отражение НДС в документах. Правила формирования налогооблагаемой базы. Условия возникновения налогового вычета. Документальное оформление учета налога на добавленную стоимость. Расчет НДС и порядок ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения. Заполнение налоговой декларации.</p>
		4	2	<p>Тема 3. «Налог на прибыль организаций»</p> <p>Общий порядок расчета налога. Порядок учета в налоговой базе доходов от реализации. Порядок учета в налоговой базе расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок учета внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для налогообложения. Регистры налогового учета. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Отражение в отчетности расчетов по налогу на прибыль.</p>
		2	2	<p>Тема 4. «Налог на доходы физических лиц»</p> <p>Общий порядок учета налога. Элементы налогообложения. Бухгалтерский учет объектов налогообложения. Определение налоговой базы для исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок применения и учета налоговых вычетов по НДФЛ. Обязанности налоговых агентов по начислению и уплате в бюджет НДФЛ.</p>
		4	1	<p>Тема 6. «Применение специальных налоговых режимов»</p> <p>Налогоплательщики, имеющие право применять упрощенную систему налогообложения. Элементы налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Документальное оформление и порядок учета объектов налогообложения. Налоговый учет и налоговая отчетность. Сроки представления налоговой отчетности.</p>

		2	1	Тема 7. «Налог на имущество организаций» Объект налогообложения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Определение налоговой базы. Налоговая декларация и порядок ее заполнения
Всего:		18	9	

4.2. Практические занятия (ОК-6, ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

№ п/п	Номер раздела дисциплины	Объем часов		Формы контроля выполнения работы	Тема практического занятия
		Аудиторных	СРС		
	Тема 1	1	0,5	Семинар 1 Тест 1 Принципы налогообложения Тест 2 Функции налога Тест 3 Элементы налога Тест 4 Классификация налогов	Экономическое содержание налогов. Элементы налога и методы налогообложения
	Тема 1	1	0,5	Практическая работа 1 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач исследовательского характера. (интерактивная форма занятия – мозговой штурм)	Теоретические основы налогообложения
	Тема 2	4	1	Практическая работа 4 «Работа с главой 21 Налог на добавленную стоимость Налогового кодекса РФ» носит практический характер, т. е. используя НКРФ необходимо ответить на 17 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью НКРФ.	Налог на добавленную стоимость (НДС)
	Тема 2	4	1	Практическая работа 6 «Порядок исчисления НДС» носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактур, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета	Налог на добавленную стоимость (НДС)
	Тема 3	4	1	Практическая работа 8 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций» носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать налогооблагаемую базу и величину налога, подлежащего уплате в бюджет	Налогообложение прибыли организаций
	Тема 3	4	1	Практическая работа 9 «Работа с главой 25 Налог на прибыль организаций Налогового кодекса РФ» носит практический характер, т. е. используя НКРФ необходимо ответить на 20 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью НКРФ.	Налог на прибыль организаций

	Тема 4	2	1	Практическая работа № 10 «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц» носит практический характер, т. е. необходимо решить предложенные задачи, применяя соответственно стандартные, социальные и имущественные вычеты, рассчитать налогооблагаемую базу и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета	Налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации
	Тема 4	4	1	Практическая работа 11 «Работа с главой 23 НДФЛ Налогового кодекса РФ» носит практический характер, т. е. используя НКРФ необходимо ответить на 16 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью главы 23 НКРФ.	НДФЛ
	Тема 5	6	1	Практическая работа 12 «Расчет суммы налога налогоплательщиком, перешедшим на один из специальных налоговых режимов»	
	Тема 6	6	1	Практическая работа 13 «Порядок определения суммы налога и суммы авансового платежа по налогу на имущество» состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на 7 вопросов теста со ссылкой на пункт и статью главы 30 «Налог на имущество организаций» НКРФ. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо решить предложенные задачи по определению среднегодовой стоимости имущества и суммы налога.	Налог на имущество организаций
Итого:		36	9		

4.3.Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

4.4.Курсовые работы по дисциплине учебным планом не предусмотрены

4.5.Самостоятельная работа студента (ОК-6, ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Раздел дисциплины	№ п/п	Вид СРС	Формы контроля	Трудоемкость, часов
5 семестр				
Тема 1	1	Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и	Самотестирование, конспект	1

		законодательной базой		
	2	Подготовка к тесту	Тест	0,5
	3	Подготовка к семинару	Семинар	0,5
Тема 2		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование, конспект	2
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	1
		Подготовка к тесту	Тест	1
Тема 3		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование конспект	2
		Подготовка к тесту	Тест	1
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	1
Тема 4		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	2
		Подготовка к тесту	Тест	1
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	1
Тема 5		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	1
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	1
		Подготовка к тесту	Тест	1
Тема 6		Изучение тем теоретического курса. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе) Работа с нормативными документами и законодательной базой	Самотестирование реферат	1
		Подготовка к практической работе	Практическая работа (отчет)	1
Итого:				18

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов включают:

- Методические рекомендации по получению, обработке и хранению приобретенной информации
- Методические рекомендации по написанию и проработке конспекта
- Методические рекомендации по написанию реферата
- Методические рекомендации по подготовке к тестам
- Методические рекомендации по подготовке к практическим работам (решение задач)
- Методические рекомендации по подготовке к семинарам
- Методические рекомендации по подготовке доклада
- Методические рекомендации по подготовке к экзамену (зачету)

4.6. Рефераты (ОК-6, ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

1. Характеристика и организационные принципы российской налоговой системы
2. Организация налоговой службы и налогового контроля в РФ.
3. Управление налогообложением и налоговое администрирование.
4. Налоги как экономическая и правовая категория.
5. Виды налоговых платежей.
6. Принципы и методы налогообложения.
7. Классификация налогов.
8. Налоговая политика, стратегия и тактика.
9. Виды и типы налоговой политики.
10. Основные направления налоговой политики на современном этапе.
11. Особые экономические зоны, правовые особенности их действия на территории РФ.
12. Особенности налогообложения предприятий и организаций в РФ.
13. Государственный налоговый менеджмент. Основы налогового планирования и прогнозирования.
14. Корпоративный налоговый менеджмент.
15. Налоговая нагрузка, методы её определения.
16. Методы оптимизации налогового администрирования.
17. Налоговый контроль, формы, виды, принципы осуществления.
18. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса в РФ.
19. Упрощённая система налогообложения учёта и отчетности.
20. Особенности применения упрощённой системы налогообложения учёта и отчётности на основе патента.
21. Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: методология, порядок исчисления и уплаты.
22. Индивидуальный предприниматель как субъект налоговых правоотношений. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации.
23. Особенности налогообложения бюджетных организаций.
24. Особенности налогообложения иностранных организаций на территории РФ.
25. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
26. Особенности налогообложения сельхозтоваропроизводителей в Российской Федерации.
27. Единый сельскохозяйственный налог – преимущества и недостатки.
28. Особенности косвенного налогообложения в Российской Федерации.
29. Налог на добавленную стоимость, его значение и роль в формировании доходов государственного бюджета.
30. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
31. Акцизы.
32. Налог на доходы физических лиц - методология, порядок исчисления и уплаты.
33. Налогообложение прибыли и методы её оптимизации.
34. Амортизация как метод оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль организаций.
35. Ограничиваемые расходы, их классификация и особенности налогового учёта.
36. Особенности организации налогового учёта при исчислении налога на прибыль.
37. Государственная пошлина.
38. Функциональные особенности ресурсного налогообложения в РФ.
39. Налог на добычу полезных ископаемых: стратегическое значение налога, его роль в формировании государственного бюджета.
40. Налог на добычу полезных ископаемых, особенности исчисления и уплаты
41. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
42. Земельный налог, особенности его установления и регулирования.
43. Водный налог.
44. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - особенности исчисления и уплаты.
45. Особенности осуществления региональной налоговой политики в ЧР.
46. Налогообложение сферы игорного бизнеса.
47. Концептуальные особенности налогового реформирования в Российской Федерации

48. Налогообложения физических лиц в РФ
49. Налогообложение имущества физических лиц.
50. Особенности налогообложения сферы малого бизнеса в Российской Федерации.
51. Основы, тенденции и направления налогового реформирования в РФ.
52. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных и выездных налоговых проверок.
53. Налоговое администрирование – цели, методы, пути оптимизации.
54. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
55. Налоговые льготы как метод налогового регулирования.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих **видов организации учебного процесса:**

1. **Лекции** - передача учебной информации от преподавателя к студентам, как правило с использованием компьютерных и технических средств, направленная в основном на приобретение студентами новых теоретических и фактических знаний (пункт 4.1. настоящей РПД).
2. **Практические занятия** - решение конкретных задач на основании теоретических и фактических знаний (пункт 4.2 настоящей РПД)
3. **Самостоятельная работа** – изучение студентами теоретического материала, подготовка к лекциям, лабораторным работам, практическим и семинарским занятиям, оформление конспектов лекций, написание рефератов, отчетов, курсовых работ, проектов, работа в электронной образовательной среде и др. (пункт 4.4 настоящей РПД)
4. **Консультация** - индивидуальное общение преподавателя со студентом, руководство его деятельностью с целью передачи опыта, углубления теоретических и фактических знаний, приобретенных студентом на лекциях, практических занятиях и в результате самостоятельной работы.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих **видов образовательных технологий:**

1. **Информационные технологии** – обучение в электронной образовательной среде с целью расширения доступа к образовательным ресурсам (теоретически к неограниченному объему и скорости доступа), увеличения контактного взаимодействия с преподавателем, построения индивидуальных траекторий подготовки и объективного контроля и мониторинга знаний студентов.
2. **Работа в команде** – совместная деятельность студентов в группе под руководством лидера, направленная на решение общей задачи путем творческого сложения результатов индивидуальной работы членов команды с делением полномочий и ответственности.
3. **Case-study** - анализ реальных проблемных ситуаций, имевших место в соответствующей области профессиональной деятельности, и поиск вариантов лучших решений.
4. **Игра** – ролевая имитация студентами реальной профессиональной деятельности с выполнением функций специалистов на различных рабочих местах.
5. **Проблемное обучение** – стимулирование студентов к самостоятельному приобретению знаний, необходимых для решения конкретной проблемы.

6. Фонды оценочных средств: оценочные и методические материалы

6.1. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы (представлен в матрице компетенций ниже)

Матрица соотнесения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них общепрофессиональных, профессиональных и общекультурных компетенций как механизм выбора образовательных технологий и оценочных средств

Темы, разделы дисциплины	Кол-во часов	Компетенции	
--------------------------	--------------	-------------	--

	Л/ПР/СРС	ОК-6	ОПК-2	ПК-3	ПК-10	Общее кол-во компетенций	t_{cp}
Методология налоговых расчетов в финансовом учете	2/2/2	+	+	+		3	2
Налог на добавленную стоимость	4/8/4	+	+	+	+	4	4
Налог на прибыль организаций	4/8/4	+	+	+	+	4	4
Налог на доходы физических лиц	2/6/4	+	+	+	+	4	3
Применение специальных налоговых режимов	4/6/2	+	+	+	+	4	3
Налог на имущество организаций	2/6/2	+	+	+	+	4	2,5
Итого	18/36/18						
Трудоемкость формирования компетенций		18,5	18,5	18,5	16,5		72

$$t_{cp} = \frac{\text{Количество часов (Л/ПР/СРС)}}{\text{Общее количество компетенций}}$$

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

Текущий контроль студентов производится в дискретные временные интервалы преподавателем по дисциплине в следующих формах:

- тестирование;
- семинары;
- практические работы
- письменные домашние задания;
- отдельно оцениваются личностные качества студента (аккуратность, исполнительность, инициативность) – работа у доски, своевременная сдача тестов и письменных домашних заданий.

Критерии пересчета результатов теста в баллы

Для всех тестов происходит пересчет рейтинга теста, в баллы по следующим критериям:

- рейтинг теста меньше 61% – 0 баллов,
- рейтинг теста 61-72 % – минимальный балл,
- рейтинг теста 73-85 % – средний балл
- рейтинг теста – 86-100% - максимальный балл

Промежуточная аттестация по результатам семестров по дисциплине «Налоговые расчеты» проходит в форме зачета.

Контроль и оценка результатов обучения (в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой оценке образовательных достижений обучающихся (БРС))

Показатели	Кол-во часов	Кол-во тестов, к/р	Баллы	ИТОГО
Входной рейтинг		1	3	3
Посещение в т.ч. лекции практические занятия	54 18 36		0,1	5
Семинары		1	5	5
Тесты по темам		5	5	25
Практические работы		8	5	40
Итоговый тест		1	15	15
СРС в т. ч.	18			
конспект				3

реферат				4
ИТОГО		72		100

Рейтинговая система оценки результатов обучения

Показатели	61-72 % «удовлетворительно»	73-85% «хорошо»	86-100% «отлично»
------------	--------------------------------	--------------------	----------------------

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

Примерные контрольные вопросы и задания для текущего контроля

Примерные вопросы

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 1. Экономическое содержание налогов (ОК-6 ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

Контрольные вопросы:

1. Какую роль играют налоги в распределении и перераспределении ВВП и НДС?
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Каково значение налогов в формировании государственного бюджета?
4. Назовите признаки классификации налогов.
5. Каковы общие принципы налогообложения в России?
6. Какова роль факультативных элементов налога при осуществлении процедуры налогового регулирования субъектами Российской Федерации и органами местного самоуправления?
7. Влияют ли дополнительные элементы налога на размер налогового обязательства?
8. Какая взаимосвязь между ставками налога и методами налогообложения?

Примерные тесты:

Элементы налога

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не являются?

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- а) установлена налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Практическая работа

Теоретические основы налогообложения

Тема 1. Экономическое содержание налогов

Практическая работа состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить 5 предложенных задач исследовательского характера.

Вариант №1

Ответьте на вопросы.

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Раскройте содержание экономической функции налога.
3. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
4. Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
5. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

Выполните практические задания.

1. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика.

Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

2. Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода, т. е. валового внутреннего продукта (ВВП), который представляет собой стоимость всех произведенных за год товаров и услуг.

3. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов:

- а) лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги
- б) юридический факт, который обуславливает субъекта платить налог

4. Льготами по налогам и сборам являются преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (ст. 56 части первой Налогового кодекса Российской Федерации).

Все налоговые льготы имеют одну общую цель — сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика. Реже преследуется другая цель — отсрочка или рассрочка платежа, что в конечном счете (учитывая, что отсрочка или рассрочка платежа фактически являются кредитом, предоставленным бесплатно или на льготных условиях) косвенно также приводит к сокращению налоговых обязательств налогоплательщика.

Однако по механизму своего действия налоговые льготы имеют существенные различия.

В зависимости от того, на изменение какого элемента структуры налога — предмета (объекта) налогообложения, налоговой базы или окладной суммы направлена льгота, они могут быть разделены на три группы:

- изъятия - это налоговая льгота, направленная на выведение из-под налогообложения отдельных предметов (объектов) налогообложения;
- скидки— это льготы, которые направлены на сокращение налоговой базы;
- освобождения – это льготы, направленные на уменьшение налоговой ставки или окладной суммы.

К какому виду налоговых льгот относятся нижеперечисленные льготы. Поясните, каковы цели предоставления льгот?

а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ);

б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 1400 рублей для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка;

в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога.

5. Функции налогов взаимосвязаны и дополняют друг друга. Поясните эту связь на следующем примере: рост налоговых поступлений в бюджет создаст материальную возможность для увеличения расходов государства, что приводит к ускорению темпов развития производства, что в свою очередь способствует росту доходов в сфере производства.

Практическая работа «Порядок исчисления НДС»

носит практический характер, т. е. необходимо решить 5 предложенных задач: рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактур, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 1

ООО «Корунд» реализовало на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 10 и 18% соответственно, на сумму 88 000 000 руб. и 82 000 000 руб.

Для осуществления вышеуказанных операций организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) в т.ч. НДС (18%) на сумму 45 500 000 руб. и поставила их на учет.

Помимо этого ООО «Корунд» предоставило иностранной организации, аккредитованной в РФ помещение в аренду на сумму 50000 руб. в квартал.

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

Организация приобрела объект основных средств по цене 155000 руб. (без учета НДС), одновременно продав объект основных средств по цене 135000 руб. (в т.ч. НДС).

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 3

Организация реализовала на территории Российской Федерации товары, которые облагаются налогом по ставке 18% на сумму 29 000 000 руб. (в т.ч. НДС)

Для производства вышеуказанных товаров организация приобрела у российских поставщиков товары (работы и услуги) на сумму 13 000 000 руб. (без учета НДС - 18%) и поставила их на учет.

Рассчитать суммы НДС, включаемые в счета фактуры, и величину налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4

Выручка от оптовой реализации продукции за отчетный период составила 228000 руб. (в т.ч. НДС).

Переданы другому предприятию безвозмездно основные средства на сумму 24300 руб. (в т.ч. НДС)

Переданы в счет оплаты доли в уставном капитале основные средства по остаточной стоимости 260000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Определить сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Исходные данные:

- 1) Объем оказанных услуг - 1280 000 руб., в том числе НДС -18%. Оплачено заказчиками услуг - 1120 000 руб., в том числе НДС.
- 2) Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 11 000 руб.
- 3) Реализованы материалы: фактическая себестоимость - 18 000 руб., отпускная цена - 26 000 руб., в том числе НДС - 18%.
- 4) Приобретены материалы на сумму 24 000 руб., в том числе НДС - 18%, оплачено поставщику 14800 рублей.
- 5) Поступил аванс от покупателя на расчетный счет - 40 000 руб.
- 6) Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 140 000 руб., без учета НДС – 18%.
- 7) Реализовано товара по отпускным ценам на 184 000 руб., в том числе НДС 18%, фактическая себестоимость реализованного товара 160 000 руб. Покупатель полностью оплатил всю партию товара.

Перечень вопросов к зачету (ОК-6 ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

(билет состоит из 1 теоретического вопроса, 1 теста, 1 производственной ситуации)

1. Развитие системы налогообложения
2. Налоги как экономическая основа государства
3. Понятие налога и налогообложения
4. Принципы налогообложения
5. Функции налогообложения
6. Элементы налога
7. Характеристика элементов налога: основные элементы
8. Характеристика элементов налога: факультативные элементы
9. Характеристика элементов налога: дополнительные элементы
10. Классификация налогов
11. Налоговая система РФ: понятие, задачи, функции
12. Структура налоговой системы и ее элементы
13. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации
14. Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи
15. Понятие налоговой политики
16. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе
17. Основные направления налоговой политики компании
18. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов
19. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение
20. Понятие и виды налоговых санкций
21. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
22. Права и обязанности налоговых органов
23. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
24. Налоговый контроль: формы и методы проведения
25. Камеральная налоговая проверка: цели и методы проведения
26. Выездная налоговая проверка: цели, методы проведения
27. Оформление и обжалование результатов выездной налоговой проверки
28. Экономическое содержание НДС, его роль в формировании федерального бюджета.
29. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
30. Порядок применения счетов - фактур при уплате налога.
31. Порядок заполнения налоговой декларации.
32. Экономическое содержание налога на прибыль организаций
33. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект, налогооблагаемая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога
34. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, необлагаемые доходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения

35. Налог на прибыль организаций: методы признания доходов и расходов
36. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки
37. Налог на доходы физических лиц: стандартные налоговые вычеты
38. Налог на доходы физических лиц: имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты
39. Налог на доходы физических лиц: особенности исчисления отдельных видов доходов
40. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления суммы налога и суммы авансовых платежей
41. Единый сельскохозяйственный налог
42. Упрощенная система налогообложения
43. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
44. Патентная система налогообложения

Примерные тесты входящие в билет (ОК-6 ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

- 1) Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - А) политика максимальных налогов;
 - Б) политика разумных налогов;
 - В) политика высоких налогов и роста социальных программ.

- 2) Налоговая политика относится:
 - А) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - Б) к косвенным методам государственного регулирования экономики;

- 3) К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - а) к местному;
 - б) федеральному;
 - в) региональному

Примерные тесты входящие в билет (ОК-6 ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

1. По НДС по ставке 0% облагается:
 - А) реализация товаров для детей;
 - Б) перевозка пассажиров городским транспортом;
 - В) реализация товаров на экспорт.

2. Подакцизными товарами являются:
 - а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.

3. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включается:
 - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

4. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на одного ребенка в возрасте:
 - а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

Примерные производственные ситуации входящие в билет (ОК-6 ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

Производственная ситуация 1

В ходе проведения выездной налоговой проверки у проверяющих возникли основания полагать, что следы совершенных налоговых правонарушений могут быть уничтожены или изменены.

Вследствие чего, был проведен осмотр документов в присутствии руководителя проверяемой организации, и составлена опись осмотренных документов.

- оцените правильность действий должностных лиц налогового органа.

Производственная ситуация 2

Производство выемки документов у налогоплательщика проводилось, с 22 часов до 24 часов, в присутствии руководителя проверяемой организации, на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку. Документы были выданы добровольно, о чем составлен «Акт добровольной передачи документов».

- оцените действия сотрудников налоговых органов.

Производственная ситуация 3

В ходе проведения выездной налоговой проверки были выявлены грубые нарушения правил учета объектов налогообложения, которые повлекли занижение налоговой базы

- какие налоговые санкции могут быть применены в отношении налогоплательщика?

Примерные задачи входящие в билет (ОК-6 ОПК-2, ПК-3, ПК-10)

Задача

Организация в 1 квартале текущего года произвел сплав 100 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Нева на расстояние 300 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача

Определить налоговую базу по итогам 1-го квартала отчетного года и первого полугодия. Налоговая ставка 2,2%. Определить сумму авансовых платежей и сумму налога, которую организация должна уплатить в бюджет по итогам полугодия.

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

Месяц	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль
Стоимость на 1-е число (тыс. руб.)	150	200	210	220	240	245	205

Задача

Организация в 1 квартале текущего года произвел сплав 100 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Нева на расстояние 300 км для деревообрабатывающего комбината. Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

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

Критерии оценки знаний студентов на зачете

Оценка «зачтено» выставляется студенту за реализацию всех необходимых компетенций при ответах на вопросы: студент прочно усвоил предусмотренный программный материал; правильно, аргументировано ответил на все вопросы, с приведением примеров; показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данного курса, других изучаемых предметов. Производственная ситуация обоснована. Дополнительным условием получения оценки «зачтено» могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на семинарских и практических занятиях. Соблюдаются нормы литературной и профессиональной речи. Студент *подтвердил своими ответами сформированность компетенций, предусмотренных ФГОС.*

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не справился с 61% вопросов и заданий билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки. Производственная ситуация не обоснована. Не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем. Целостного представления о взаимосвязях, компонентах, этапах изучения дисциплины у студента нет,

что демонстрирует несформированность у студента соответствующих компетенций, предусмотренных ФГОС.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

По дисциплине «Налоговые расчеты» рабочим учебным планом предусмотрены следующие виды учебных занятий: лекции, практические, семинарские занятия, самостоятельная работа студентов.

Формы работы со студентами: опросы и тестирование в ходе лекционных занятий, работа на семинарских занятиях (консультации при составлении докладов, решение и разбор задач, подведение итогов обсуждений, резюмирование).

Практические занятия являются логическим продолжением изучения той или иной темы дисциплины. Поэтому при подготовке к ним важно повторить теоретический материал по теме занятия, используя материалы лекций, рекомендуемые учебники и учебные пособия. Без такой целенаправленной самостоятельной работы студентам затруднительно выполнять практические задания, решать ситуационные задачи на практических занятиях, ориентированных на применение знаний нормативно-правовых документов по бухгалтерскому учету.

Семинар – один из наиболее сложных и плодотворных форм вузовского обучения. В условиях высшей школы – семинар – один из видов практических занятий, проводимых под руководством преподавателя и предназначен для углубленного изучения дисциплины.

Семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания, главная цель семинарских занятий - обеспечить студентам возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой отрасли.

Семинарское занятие эффективно тогда, когда проводится как заранее подготовленное совместное обсуждение выдвинутых вопросов каждым участником семинара. Реализуются общий поиск ответов учебной группой, возможность раскрытия и обоснования различных точек зрения у студентов. Такое проведение семинаров обеспечивает контроль за усвоением знаний и развитие научного мышления студентов.

Готовясь к семинару, студенты должны:

1. Познакомиться с рекомендованной литературой;
2. Рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
3. Выделить проблемные области;
4. Сформулировать собственную точку зрения;
5. Предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный вопрос.

При подготовке, студент должен правильно оценить вопрос, который он взял для выступления к семинарскому занятию. Но для того что бы правильно и четко ответить на поставленный вопрос необходимо правильно уметь пользоваться учебной, и дополнительной литературой.

Сначала необходимо оценить свою домашнюю методическую библиотеку. Возможно, в ней найдутся полезные для работы книги и статьи из журналов. Затем следует изучить фонды библиотеки, а после этого уже обращаться в публичные библиотеки.

Более современный способ провести библиографический поиск – это изучить электронную базу данных по проблеме, что сегодня возможно в каждой библиотеке

Для выступления на семинаре студент готовит доклад - вид самостоятельной работы, используется в учебных и внеклассных занятиях, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения.

Непременным условием успешной учебной деятельности студентов является не только активная работа в аудитории, но и целенаправленная **самостоятельная работа**, предусмотренная учебным планом. Она призвана способствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки информационно-эвристической и аналитической работы, а также ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике. В ходе самостоятельной работы студентам важно выработать навыки самостоятельного поиска источников информации, умелого их использования при доработке конспектов лекций, подготовке к семинарским и практическим занятиям и постепенно перейти от деятельности, выполняемой под руководством преподавателя, к деятельности, организуемой самостоятельно, к полной замене контроля со стороны преподавателя самоконтролем.

Самостоятельная работа студентов должна носить систематический характер.

Проработка учебного материала после проведенных лекционных занятий осуществляется по конспектам лекций с привлечением учебной и научной литературы, нормативных документов в соответствии со списком рекомендованной литературы к каждой изучаемой теме.

Первый шаг в самостоятельной работе студентов: после лекционного занятия в этот же день изучить конспект лекции и осмыслить прочитанное, выделить места, вызывающие дополнительные вопросы. Затем, обратившись к перечню рекомендованной, основной и дополнительной литературы по данной теме, дополнить конспект лекции, сделать необходимые выписки из нормативных документов; с помощью опорных конспектов разобраться в примерах, приведенных в учебниках. В результате такой работы должно сложиться понимание основных вопросов темы.

Правильно и своевременно выполненная самостоятельная работа способствует развитию рациональных приемов познавательной деятельности в процессе изучения дисциплины «Налоговые расчеты». В последующем, на практических занятиях, происходит углубление и расширение знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, выясняются и все неясные вопросы. Самостоятельная работа не ограничивается только подготовкой к практическим занятиям. Она может продолжаться и в после их проведения. В этом случае она нацелена на более глубокое освоение учебной дисциплины «Налоговые расчеты» сверх учебной программы.

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

7.1. Перечень рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: Инфра-М, 2017. - 158 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].— (Высшее образование: Бакалавриат).
2. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znaniium.com>]. —(Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737

Дополнительная литература:

1. Малис, Н.И. Налоговый учет: Учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр, 2018. - 351
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592.
3. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с. [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].— (Профессиональное образование).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая, ред. от 23.04.2018 [N 105-ФЗ](#), [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.consultant.ru>].

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

Интернет-ресурсы:

- | | |
|---|---|
| 1. Налоговый навигатор: | www.nalog.ru ; |
| 2. http://www.r23.nalog.ru ; | |
| 3. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации | http://www.economy.gov.ru/ |
| 4. Министерство финансов Российской Федерации | http://www1.minfin.ru/ |
| 5. Федеральная служба государственной статистики | http://www.gks.ru/ |

6. Электронный портал по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам <http://www.finboo.biz/>

Электронные библиотечные ресурсы:

1. Электронно-библиотечная система ГидроМетеоОнлайн- <http://elib.rshu.ru/>
2. Информация электронной библиотечной системы <http://znanium.com/>
3. Электронный каталог библиотеки РГГМУ http://lib.rshu.ru/jirbis2/index.php?option=com_irbis&view=irbis&Itemid=108
4. Издательство ЮРАЙТ <https://biblio-online.ru/>

Современные профессиональные базы данных

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/defaultx.asp>
2. Федеральная государственная информационная система Национальная электронная библиотека (НЭБ). <https://rusneb.ru/>
3. Мультидисциплинарная реферативная и наукометрическая база данных Scopus компании Elsevier <https://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic#basic>
4. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science компании Clarivate Analytics http://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=F4DWwm8nvkgneH3Gu7t&preferencesSaved=

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

Программное обеспечение:

1. Операционная система Windows XP, Microsoft Office 2007
2. Программы электронных таблиц Excel
3. Текстовый редактор Word
4. Программа для создания презентаций Power Point
5. Программа распознавания текста FineReader

Информационные справочные системы:

1. СПС Консультант Плюс

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные аудитории оборудованы видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональным компьютером с выходом в сеть Интернет; помещения для проведения семинарских и практических занятий оборудованы учебной мебелью; библиотека имеет рабочие места для студентов; компьютерные классы оснащены видеопроекционным оборудованием, средствами звуковоспроизведения, экраном, персональными компьютерами с выходом в сеть Интернет.

9. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом учитываются рекомендации, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда.

При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности.

Аннотация рабочей программы «Налоговые расчеты»

«Налоговые расчеты» является дисциплиной по выбору блока 1 РУП подготовки студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций». Дисциплина реализуется в филиале ФГБОУ ВО «РГГМУ» в г. Туапсе.

Дисциплина нацелена на формирование общекультурных компетенций ОК-6, общепрофессиональных компетенций ОПК-2, профессиональных компетенций ПК-3, ПК-10 выпускника.

Содержание дисциплины.

Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англо-саксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Особенности организации налоговых расчетов в РФ. Виды налоговых расчетов в бухгалтерском учете: налоговые расчеты в рамках бухгалтерского учета, налоговые расчеты на основе данных бухгалтерского учета, налоговые расчеты вне данных бухгалтерского учета. Учетная и налоговая политика. Принципиальные отличия учетной политики для целей бухгалтерского учета от учетной политики налогообложения. Бухгалтерский учет как основа для исчисления налогов. Взаимосвязь бухгалтерского, управленческого и налогового учета

Основные виды федеральных налогов и методика их расчета: Налог на добавленную стоимость. Акцизы. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Водный налог. Государственная пошлина. Налог на добычу полезных ископаемых.

Основные виды региональных налогов и методика их расчета: Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.

Основные виды местных налогов и методика их расчета: Налог на имущество физических лиц. Земельный налог.

Специальные налоговые режимы: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН). Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Патентная система налогообложения

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, семинары, самостоятельная работа студента, консультации.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля/аттестации: текущий контроль успеваемости в форме тестирования и промежуточная аттестация в форме зачета.

Очная форма обучения. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа. Контактная работа составляет 54 часа: 18 – лекции, 36 – практические, самостоятельная работа студента – 18 часов.

Заочная форма обучения. Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа. Контактная работа составляет 8 часов: 4 – лекции, 4 – практические, самостоятельная работа студента – 60 часов, контроль – 4 часа.