

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ОТКРЫТЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



**Рабочая программа дисциплины
«Налогообложение предприятий»**

Направление подготовки: **38.03.01 – Экономика**

Профиль подготовки: **Экономика предприятий и организаций**

Квалификация (степень): **бакалавр**

Форма обучения: **заочная**

Санкт-Петербург,
2016

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение предприятий» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 «Экономика».

Основным документом для разработки рабочей программы является рабочий учебный план по направлению 38.03.01 «Экономика» и профиля подготовки Экономика предприятий и организаций.

Учебные и методические материалы по учебной дисциплине размещены в электронной информационно-образовательной среде университета.

Разработчики: Л.В. Ачба, профессор кафедры Экономики АНО ВО «СЗТУ», д.э.н.

К.А. Кожухина, преподаватель кафедры экономики АНО ВО «СЗТУ».

Рецензент: В.Н. Самогута, заведующий кафедрой Экономики Северо-западного открытого технического университета, профессор, к.и.н.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры Экономики от «07» сентября 2016 года, протокол № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ.....	5
4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	9
5.1. Темы контрольных работ	9
5.2. Темы курсовых работ (проектов)	10
5.3. Перечень методических рекомендаций	10
5.4. Перечень вопросов для подготовки к зачету.....	10
6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	11
7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	12
8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО – ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	13
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	13
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	14
12. БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА.....	15
Приложение.....	16

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Целями освоения дисциплины «Налогообложение предприятий» являются:

- создание у студентов прочной основы для получения фундаментального экономического образования
- формирование у них самостоятельного экономического мышления.

1.2. Изучение дисциплины «Налогообложение предприятий» способствует решению следующих задач профессиональной деятельности:

- уяснить общие принципы формирования налогов и сборов; цель и основные методы налогообложения.
- понять систему налогов и сборов в Российской Федерации.
- изучить порядок исчисления и уплаты конкретных видов налогов.
- приобрести четкие навыки ведения налоговой отчетности, составления налоговых деклараций..

1.3. Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

общекультурные (ОК)

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование и (или) описание компетенции</i>
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Общепрофессиональные (ОПК)

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование и (или) описание компетенции</i>
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

профессиональные (ПК)

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование и (или) описание компетенции</i>
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

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

1.4. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- современные методы налогового обложения;
- содержание и особенности налогообложения предприятий в России;
- теоретические основы налогов и налогообложения на федеральном и местном уровне.

Уметь

- применять на практике полученные знания;
- систематизировать и обрабатывать информацию;
- правильно ориентироваться в сущности местного самоуправления.

Владеть:

- методами анализа теоретических основ местного самоуправления
- современными методами налогового обложения предприятий;

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налогообложение предприятий» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока Б1.

Дисциплина взаимосвязана с предшествующими дисциплинами: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Статистика», «Ценообразование».

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ

№ п/п	Наименование модуля и темы учебной дисциплины	Трудоёмкость по учебному плану (час/з.е.)	Виды занятий			Виды контроля	
			Лекции	Практическое занятие	Самостоятельная работа	Контрольная работа	Зачёт
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Тема 1. Сущность налогов и налогообложения	14/0,39	1	1	12		
2.	Тема 2. Система налогов и сборов в РФ	12/0,33	0,5	1	10,5		
3.	Тема 3. Налог на добавленную стоимость, акцизы	12/0,33	0,5	1	10,5		
4.	Тема 4. Страховые взносы	14/0,39	0,5	0,5	13		

5.	Тема 5. Налог на прибыль организаций	14/0,39	0,5	0,5	13		
6.	Тема 6. Налог на имущество предприятий	14/0,39	0,5	0,5	13		
7.	Тема 7. Налоги на доходы физических лиц	14/0,39	0,25	0,5	13,25		
8.	Тема 8. Порядок расчетов региональных и местных расчетов	14/0,39	0,25	1	12,75		
Итого		108/3	4	6	98	1	1

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Сущность налогов и налогообложения (14 часов)

Сущность и принципы формирования налогов и сборов. Понятие налога и сбора. Виды налогов. Функции налогов. Элементы налога. Сроки уплаты налога. Понятия налоговых льгот. Налогообложение и налоговая деятельность государства. Понятие и цель налогообложения как деятельность государства по установлению, введению и взиманию налогов. Основные методы налогообложения. Принципы налогообложения. Федеральные налоги и сборы
Региональные налоги и сборы. Местные налоги.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Сущность налогов и налогообложения	1 час
Практическое занятие:	Сущность налогов и налогообложения	1 час

Тема 2. Система налогов и сборов в РФ (12 часов)

Нормативное регулирование налогообложения в РФ. Налоговый кодекс РФ. Основная задача законодательства о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Понятия федеральных, региональных, местных налогов и сборов. Виды налогов и сборов в РФ. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговый агент. Налоговые органы, таможенные органы. Налоговая декларация. Налоговый контроль. Виды налоговых проверок. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок обжалования актов налоговых органов.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Система налогов и сборов в РФ	0,5 часа
Практическое занятие:	Система налогов и сборов в РФ	1 час

Тема 3. Налог на добавленную стоимость, акцизы (12 часов)

Налогоплательщики, поставки и учет в качестве налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождающие от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.

Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы при реализации продукции. Счета - фактуры. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация по НДС.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Налог на добавленную стоимость, акцизы	0,5 часа
Практическое занятие:	Налог на добавленную стоимость, акцизы	1 час

Тема 4. Страховые взносы (14 часов)

Назначение налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Сущность регрессивных ставок. Порядок определения суммы налога. Порядок исчисления и уплаты ежемесячных авансовых платежей. Порядок и сроки сдачи промежуточной отчетности по страховым взносам.

Порядок составления и представления налоговой декларации по страховым взносам.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Страховые взносы	0,5 часа
Практическое занятие:	Страховые взносы	0,5 часа

Тема 5. Налог на прибыль организаций (14 часов)

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Доход от реализации. Внереализационные доходы. Виды этих доходов. Доходы, не учитываемые при налогообложении. Расходы. Их группировка. Состав расходов, связанных с производством и реализацией. Прочие расходы.

Особенности определения расходов при реализации товаров.

Расчет налоговой базы. Определение налоговой базы по прибыли. Порядок переноса убытков на будущее. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Налог на прибыль организаций	0,5 часа
Практическое занятие:	Налог на прибыль организаций	0,5

Тема 6. Налог на имущество предприятий (14 часов)

Объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Льготы по налогу. Порядок уменьшения налоговой базы. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога по филиалам и иным обособленным подразделениям организации. Налоговая декларация по налогу на имущество предприятия.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Налог на имущество предприятий	0,5 часа
Практическое занятие:	Налог на имущество предприятий	0,5 часа

Тема 7. Налоги на доходы физических лиц (14 часов)

Перечень налогов, взимаемых с физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения для налоговых резидентов РФ и лиц, не являющихся налоговыми резидентами. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Местные налоги: Порядок исчисления и уплаты.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Налоги на доходы физических лиц	0,25 часа
Практическое занятие:	Налоги на доходы физических лиц	0,5 часа

Тема 8. Порядок расчетов региональных и местных расчетов (14 часов)

Упрощенная система налогообложения (УСН). Система применяемых вычетов и порядок их предоставления. Определение даты фактического получения дохода. Налоговые ставки. Порядок исчисления налогов. Порядок составления и сроки представления налоговой декларации. Порядок взыскания и возврата налога. Перечень налогов, заменяемых уплатой УСН. Налогоплательщики. Порядок и условия налога и прекращение применения УСН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Порядок установления и введение в действие данной системы налогообложения.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД.

Виды учебных занятий:

Лекция:	Порядок расчетов региональных и местных расчетов	0,25 часа
Практическое занятие:	Порядок расчетов региональных и местных расчетов	1 час

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Темы контрольных работ

1.	НДС во внешнеэкономической деятельности
2.	НДС при строительно-монтажных работах
3.	Льготы по НДС и порядок их использования
4.	НДС – позитивные и негативные тенденции российской практики
5.	Особенности формирования налоговой базы по НДС
6.	Акцизы, взимаемые с операций с нефтепродуктами
7.	Особенности формирования налоговой базы по акцизам
8.	Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения
9.	Порядок формирования доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль
10.	Амортизируемое имущество для целей налогообложения прибыли
11.	Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
12.	Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
13.	Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль
14.	Особенности налогообложения прибыли банков
15.	Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
16.	Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов
17.	Особенности налогообложения доходов по ценным бумагам
18.	Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций
19.	Налоговый учет по налогу на прибыль
20.	НДФЛ, уплачиваемый агентами платежа
21.	Особенности формирования налоговой базы по НДФЛ
22.	Налоговые вычеты по НДФЛ и их применение
23.	Особенности исчисления НДФЛ для индивидуальных предпринимателей
24.	Декларирование доходов физических лиц
25.	Взносы на социальное страхование, уплачиваемые лицами, производящими выплаты физическим лицам
26.	Имущественные налоги, взимаемые с организаций
27.	Имущественные налоги с физических лиц
28.	Земельный налог и его совершенствование
29.	Особенности налогообложения водных объектов
30.	Особенности исчисления и взимание налога на добычу полезных ископаемых по нефти и газу
31.	Особенности исчисления налога на игорный бизнес
32.	ЕСХН и его применение
33.	УСН – организация учета для целей налогообложения
34.	Ведение учета для целей налогообложения в виде ЕНВД
35.	Налогообложение доходов предпринимателей без образования

	юридического лица
36.	Налогообложение операций, связанных с начислением и выплатой дивидендов
37.	Контроль налоговых органов за налогами, взимаемыми с доходов физических лиц
38.	Контроль налоговых органов за налогоплательщиками – юридическими лицами, технология налоговых проверок
39.	Проведение проверок за соблюдением налогового законодательства юридическими лицами
40.	Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДС
41.	Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты налога на прибыль
42.	Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства
43.	Налоговый контроль и защита прав налогоплательщиков
44.	Налоговое планирование в организациях
45.	Налоговая нагрузка организации как объект планирования и прогнозирования
46.	Оптимизация налоговой нагрузки на предприятие
47.	Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
48.	Реформирование налогообложения юридических лиц
49.	Реформирование налогообложения физических лиц

5.2. Темы курсовых работ (проектов)

Учебным планом не предусмотрена.

5.3. Перечень методических рекомендаций

№ п/п	Наименование
1	Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям
2	Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

5.4. Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Сущность и принципы формирования налогов и сборов.
1. Понятие налога и сбора.
2. Виды налогов.
3. Функции налогов.
4. Элементы налога.
5. Понятия налоговых льгот.
6. Налогообложение и налоговая деятельность государства.
7. Основные методы налогообложения.

8. Принципы налогообложения.
9. Федеральные налоги и сборы.
10. Региональные налоги и сборы.
11. Местные налоги.
12. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
13. Налогоплательщики и плательщики сборов.
14. Налоговый агент.
15. Налоговые органы,
16. Таможенные органы.
17. Налоговая декларация.
18. Налоговый контроль.
19. Виды налоговых проверок.
20. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
21. Порядок обжалования актов налоговых органов.
22. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
23. Налоговая база.
24. Налоговый период.
25. Налоговая ставка.
26. Момент определения налоговой базы при реализации продукции.
27. Счета - фактуры.
28. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
29. Порядок возмещения налога.
30. Налоговая декларация по НДС.
31. Доход от реализации.
32. Внереализационные доходы. Виды этих доходов.
33. Расходы. Их группировка.
34. Состав расходов, связанных с производством и реализацией.
35. Особенности определения расходов при реализации товаров.
36. Определение налоговой базы по прибыли.
37. Порядок переноса убытков на будущее.
38. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
39. Порядок исчисления и уплаты налога по филиалам и иным обособленным подразделениям организации.
40. Налоговая декларация по налогу на имущество предприятия.
41. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
42. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине по решению кафедры оформлен отдельным приложением к рабочей программе.

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Косов М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности [Электронный учебник] : Теория и практика Учебник / Косов М. Е., 2012, ЮНИТИ-ДАНА. - 431 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/15407>
2. Алиев Б. Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный учебник] : учебное пособие / Алиев Б. Х.. - ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>
3. Колчин С. П. Налоги в Российской Федерации [Электронный учебник] : учебное пособие / Колчин С. П.. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 270 с. - Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/10500>
4. Косов М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности [Электронный учебник] : теория и практика Учебник / Косов М. Е.. - ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. - Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/15407>
5. Горина Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный учебник] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Горина Г. А.. - ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 207 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20978>
6. Оканова Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности [Электронный учебник] : учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Торговое дело» и по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Оканова Т. Н.. - ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 287 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20977>

б) дополнительная литература:

1. Шувалова Е. Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности [Электронный учебник] : Учебное пособие / Шувалова Е. Б., 2012, Дашков и К. - 132 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/10942>

8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО – ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Электронная информационно-образовательная среда АНО ВО "СЗТУ" (ЭИОС СЗТУ) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://edu.nwotu.ru/>

2. Учебно-информационный центр АНО ВО "СЗТУ" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://lib.nwotu.ru:8087/jirbis2/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/>
4. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://window.edu.ru/>
5. Информационная системы доступа к электронным каталогам библиотек сферы образования и науки (ИС ЭКБСОН)[Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.vlibrary.ru/>

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студента, консультации.

9.1. При изучении тем студентам необходимо повторить лекционный учебный материал, изучить рекомендованную литературу, а также учебный материал, находящийся в указанных информационных ресурсах.

На завершающем этапе изучения каждого модуля необходимо, воспользовавшись предложенными вопросами для самоконтроля, размещенными в электронной информационной образовательной среде (ЭИОС), проверить качество усвоения учебного материала.

В случае затруднения в ответах на поставленные вопросы рекомендуется повторить учебный материал.

9.2. После изучения каждого модуля дисциплины необходимо ответить на вопросы контрольного теста по данному модулю с целью оценивания знаний и получения баллов.

9.3. По завершению изучения учебной дисциплины в семестре студент обязан пройти промежуточную аттестацию. Вид промежуточной аттестации определяется рабочим учебным планом. Форма проведения промежуточной аттестации – компьютерное тестирование с использованием автоматизированной системы тестирования знаний студентов в ЭИОС.

9.4. К промежуточной аттестации допускаются студенты, выполнившие требования рабочего учебного плана.

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине используются следующие информационные технологии:

1. Internet – технологии:

(WWW(англ. World Wide Web – Всемирная Паутина) – технология работы в сети с гипертекстами;

FTP (англ. File Transfer Protocol – протокол передачи файлов) – технология передачи по сети файлов произвольного формата;

IRC (англ. Internet Relay Chat – поочередный разговор в сети, чат) – технология ведения переговоров в реальном масштабе времени, дающая возможность разговаривать с другими людьми по сети в режиме прямого диалога;

ICQ (англ. I seekyou – я ищу тебя, можно записать тремя указанными буквами) – технология ведения переговоров один на один в синхронном режиме.

2. Дистанционное обучение с использованием ЭИОС на платформе Moodle.

3. Технология мультимедиа в режиме диалога.

4. Технология неконтактного информационного взаимодействия (виртуальные кабинеты, лаборатории).

5. Гипертекстовая технология (электронные учебники, справочники, словари, энциклопедии) и т.д.

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

При освоении учебной дисциплины используются материально-техническая база, оборудование, программное обеспечение и информационные ресурсы:

1. Мультимедийные аудитории.
2. Виртуальные аналоги специализированных кабинетов и лабораторий.
3. Библиотека.
4. Справочно-правовая система Консультант Плюс.
5. Электронная информационно-образовательная среда университета.
6. Локальная сеть с выходом в Интернет.

12. БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА

Вид учебной работы, за которую ставятся баллы	Баллы
Участие в online занятиях, прослушивание видеолекций	0 - 5
Контрольный тест к теме 1	0 – 5
Контрольный тест к теме 2	0 – 6
Контрольный тест к теме 3	0 – 6
Контрольный тест к теме 4	0 – 6
Контрольный тест к теме 5	0 – 5
Контрольный тест к теме 6	0 – 5
Контрольный тест к теме 7	0 – 6
Контрольный тест к теме 8	0 – 6
Контрольная работа	0 - 20
ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ	0 - 30
ВСЕГО	0 - 100

БОНУСЫ (баллы, которые могут быть добавлены до 100)	Баллы
- за активность	0 -10
- за участие в олимпиаде	0 - 50
- за участие в НИРС	0-50
- за оформление заявок на полезные методы (рац. предложения)	0-50

Балльная шкала оценки имеет вид (в баллах):

Оценка	Количество баллов
«отлично»	86 – 100
«хорошо»	69 – 85
«удовлетворительно»	51 – 68
«неудовлетворительно»	менее 51
«зачтено»	51 – 100
«незачтено»	менее 51

Контрольная работа оценивается в соответствии с таблицей:

Оценка	Количество баллов при оценке контрольной работы	
	до 30 баллов	до 20 баллов
отлично	27 – 30	18 – 20
хорошо	23 – 26	15 – 17
удовлетворительно	18 – 22	12 – 14
неудовлетворительно	менее 18	менее 12

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1. Перечень формируемых компетенций

Общепрофессиональные (ОПК)

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование и (или) описание компетенции</i>
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

общекультурные (ОК)

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование и (или) описание компетенции</i>
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

профессиональные (ПК)

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование и (или) описание компетенции</i>
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

2. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Модуль 1	ОПК-2, ОК-3, ПК-2, ПК-20, ПК_22	Контрольный тест 1 Практическое занятие 1
2	Модули 1	ОПК-2, ОК-3, ПК-2, ПК-20, ПК_22	Итоговый контрольный тест Контрольная работа

3. Показатели и критерии оценивания компетенций по этапам формирования, описание шкал оценивания

Этапы освоения компетенции	Показатели достижения заданного уровня освоения компетенций	Критерии оценивания результатов обучения				
		1 ¹	2 ²	3 ³	4 ⁴	5 ⁵
Первый этап	Знать: ОПК-2, ОК-3, ПК-2, ПК-20, ПК_22 основные этапы развития налогообложения предприятий; особенности развития различных экономических систем; развитие экономики в комплексе; особенности формирования экономической культуры.	Не знает	Знает основные подходы к изучению «налогообложения предприятий» и этапы её развития	Знает закономерности развития и этапы становления налогообложения, но допускает ошибки при описании конкретных событий	Знает основные этапы развития налогообложения предприятий особенности развития различных экономических систем; развитие экономики в комплексе; особенности формирования экономической культуры, но допускает ошибки при указании конкретных дат	Знает основные этапы развития налогообложения предприятий; особенности развития различных экономических систем; развитие экономики в комплексе; особенности формирования экономической культуры.
Второй этап	Уметь: ОПК-2, ОК-3, ПК-2, ПК-20, ПК_22 анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций; выявлять экономические модели хозяйственной деятельности человека, механизм функционирования, взаимодействия и взаимовлияния этих систем; представлять результаты аналитической и исследовательской работы	Не умеет	Умеет представлять результаты аналитической и исследовательской работы, но при этом ошибается в выборе моделей; не видит проблематики экономического характера или не видит взаимосвязи экономических явлений	Правильно анализирует экономические явления, выявляет проблемы, но при представлении результатов не видит взаимосвязи экономических явлений и ошибается при выборе моделей и механизмов функционирования хозяйственных систем	Правильно анализирует экономические явления, выявляет экономические модели хозяйственной деятельности человека, механизм функционирования, взаимодействия и взаимовлияния этих систем; выявляет проблемы экономического характера, но допускает ошибки при выявлении взаимосвязей экономических явлений	Умеет правильно анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций; выявлять экономические модели хозяйственной деятельности человека, механизм функционирования, взаимодействия и взаимовлияния этих систем; представлять результаты аналитической и исследовательской работы

Третий этап	Владеть: ОПК-2, ОК-3, ПК-2, ПК-20, ПК_22 методологией экономического исследования; историческими методами анализа социальных явлений и процессов; навыками самостоятельного анализа историко-экономических проблем.	Не владеет	Частично владеет методологией экономического исследования	Владеет методологией экономического исследования, но ошибается при применении исторических методов анализа социальных явлений и процессов; навыки самостоятельного анализа историко-экономических проблем не на высоте.	Владеет методологией экономического исследования; историческими методами анализа социальных явлений и процессов, но навыки самостоятельного анализа историко-экономических проблем развиты слабо	Владеет методологией экономического исследования; историческими методами анализа социальных явлений и процессов; навыками самостоятельного анализа историко-экономических проблем.
-------------	---	------------	---	---	--	--

1 - Нулевой уровень (Компетенция не развита. Студент не владеет необходимыми навыками и не старается их применять.)

2 - Низкий уровень (Компетенция недостаточно развита. Студент частично проявляет навыки, входящие в состав компетенции. Пытается, стремится проявлять нужные навыки, понимает их необходимость, но у него не всегда получается.)

3 - Базовый уровень (как обязательный для всех студентов-выпускников ВУЗа по завершении освоения ООП ВО)

4 - Продвинутый уровень (студент владеет сложными навыками, способен активно влиять на происходящее, проявлять соответствующие навыки в ситуациях повышенной сложности.)

5 - Высокий (лидерский) уровень (данный уровень необходим только для магистра, который по своим должностным обязанностям может принимать стратегические решения. Для бакалавра он является желаемым, но не обязательным)

4. Шкалы оценивания (балльно-рейтинговая система)

Вид учебной работы, за которую ставятся баллы	Баллы
Участие в online занятиях, прослушивание видеолекций	0 - 5
Контрольный тест к теме 1	0 – 5
Контрольный тест к теме 2	0 – 6
Контрольный тест к теме 3	0 – 6
Контрольный тест к теме 4	0 – 6
Контрольный тест к теме 5	0 – 5
Контрольный тест к теме 6	0 – 5
Контрольный тест к теме 7	0 – 6
Контрольный тест к теме 8	0 – 6
Контрольная работа	0 - 20
ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬНЫЙ ТЕСТ	0 - 30
ВСЕГО	0 - 100

БОНУСЫ (баллы, которые могут быть добавлены до 100)	Баллы
- за активность	0 -10
- за участие в олимпиаде	0 - 50
- за участие в НИРС	0-50
- за оформление заявок на полезные методы (рац. предложения)	0-50

Балльная шкала оценки имеет вид (в баллах):

Оценка	Количество баллов
«отлично»	86 – 100
«хорошо»	69 – 85
«удовлетворительно»	51 – 68
«неудовлетворительно»	менее 51
«зачтено»	51 – 100
«незачтено»	менее 51

Контрольная работа оценивается в соответствии с таблицей:

Оценка	Количество баллов при оценке контрольной работы	
	до 30 баллов	до 20 баллов
отлично	27 – 30	18 – 20
хорошо	23 – 26	15 – 17
удовлетворительно	18 – 22	12 – 14
неудовлетворительно	менее 18	менее 12

5. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций при изучении учебной дисциплины в процессе освоения образовательной программы

5.1. Типовой вариант задания на контрольную работу

1.	НДС во внешнеэкономической деятельности
2.	НДС при строительно-монтажных работах
3.	Льготы по НДС и порядок их использования
4.	НДС – позитивные и негативные тенденции российской практики
5.	Особенности формирования налоговой базы по НДС
6.	Акцизы, взимаемые с операций с нефтепродуктами
7.	Особенности формирования налоговой базы по акцизам
8.	Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения
9.	Порядок формирования доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль
10.	Амортизируемое имущество для целей налогообложения прибыли

5.2. Типовой вариант задания на курсовую работу

Курсовая работа не предусмотрена.

5.3. Типовой тест промежуточной аттестации

1. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий) – это:

А Налог.

- В Сбор.
С Пошлина.
2. Элементом налога, устанавливаемым законом, является:
А ИНН налогоплательщика.
В Объект налога
С Инструкция по заполнению декларации по налогу.
3. Налоговая льгота – это:
А Отсрочка платежа налога налогоплательщиком.
В Отмена налога законодательством РФ по налогам и сборам.
С Полное или частичное освобождение плательщика от налога.
4. Оплата налога производится до получения дохода при способе взимания налога:
А Кадастровый
В На основе декларации
С У источника дохода
5. Государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств посредством следующей функции налогов:
А Фискальная
В Перераспределительная
С Контрольная
6. Все доходы физических и юридических лиц облагаются одинаково при налоговой системе:
А Любой
В Глобальной
С Шедулярной
7. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:
А Организации - налоговые агенты.
В Конституционный суд РФ.
С Таможенные органы.
8. Данные налоги, устанавливаются НК и обязательны к уплате на всей территории РФ:
А Федеральные
В Региональные
С Местные
9. К федеральным налогам не относится:
А Земельный налог;
В Налог на добычу полезных ископаемых;
С Водный налог.
10. К региональным налогам не относится:
А Налог на имущество организаций;
В Налог на имущество физических лиц;
С Транспортный налог.
11. Налог на игорный бизнес является:
А Федеральным
В Региональным
С Местным
12. Сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, налогоплательщики обязаны обеспечивать в течение:
А 5 лет
В 4 лет
С 3 лет
13. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган в течение 7 дней:
А Об открытии счетов;

- В О случаях участия в иностранных организациях;
С О ликвидации организации.
- 14 Вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов обязаны:
- А Налоговые органы;
 - В Налоговые агенты;
 - С Резиденты РФ.
15. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога налогоплательщик полностью не погасил недоимку, налоговые органы обязаны в течение 10 дней:
- А Направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела;
 - В Вызвать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства по этому поводу;
 - С Аннулировать действие выданных налогоплательщику лицензий на право осуществления определенных видов деятельности.
16. Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц, это:
- А Товар;
 - В Работа;
 - С Услуга;
 - Д Имущество.
17. Признается реализацией:
- А Продажа иностранной валюты;
 - В Вклады в уставный капитал организаций;
 - С Обмен товарами, работами или услугами;
 - Д Обращение в собственность клада в соответствии с нормами ГК РФ.
18. Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг:
- А Заявленная в налоговой декларации;
 - В Рассчитанная должностным лицом налогового органа;
 - С Средняя рыночная по данным статистических органов;
 - Д Указанная сторонами сделки.
19. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам:
- А Никогда;
 - В При осуществлении импорта товаров;
 - С При отклонении более чем на 10 % в сторону понижения от уровня цен, применяемых по однородным товарам;
 - Д Выборочно по отдельным сделкам налогоплательщика.
20. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем периоде перерасчет суммы налога производится:
- А За текущий период;
 - В В будущем периоде;
 - С За период, в котором были совершены ошибки;
 - Д Перерасчет не производится.
21. Льготы по налогу на имущество организаций устанавливаются и отменяются:
- А Только Налоговым кодексом;
 - В Налоговым кодексом и (или) законами субъектов РФ;
 - С Налоговым кодексом и (или) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
 - Д По данному налогу льготы не предусмотрены.
22. Если расчет налоговой базы производится налоговым органом, налог необходимо уплатить:
- А В течение 10 дней после получения уведомления;

- В В течение шести месяцев после получения уведомления;
С После получения второго уведомления;
D В течение одного месяца после получения уведомления.
23. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний с начислением процентов на неуплаченную сумму задолженности:
A Является нарушением срока уплаты налога;
B Называется налоговой льготой;
C Называется изменением срока уплаты налога;
D Запрещается налоговым законодательством РФ.
24. Отсрочка по уплате налога предоставляется на срок:
A Не превышающий один год;
B От одного года до пяти лет;
C Не превышающий пол года;
D От пяти до семи лет.
25. В случае угрозы банкротства при единовременной выплате налога организации предоставляется:
A Льгота по налогу на прибыль;
B Инвестиционный налоговый кредит;
C Отсрочка по уплате налога;
D Специальный налоговый режим.
26. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен в случае:
A Если производство товаров носит сезонный характер;
B При осуществление организацией инновационной деятельности;
C В случае ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
D В ходе процедуры финансового оздоровления организации.
27. Требование об уплате налога, пеней или штрафа должно быть исполнено:
A В течение 10 календарных дней;
B В течение одного месяца;
C В течение 10 операционных дней;
D В течение 5 календарных дней.
28. Пена начисляется за каждый календарный день:
A По ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
B По ставке, равной 1/12 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
C По ставке, равной 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ;
D По ставке, устанавливаемой налоговым органом индивидуально для данного налогоплательщика.
29. В случае непредставления налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока:
A Руководитель налогового органа может принять решение о приостановлении операций по счету налогоплательщика;
B Руководитель налогового органа может принять решение об аресте имущества налогоплательщика;
C Руководитель налогового органа может принять решение о начислении пени;
D Срок предоставления налоговой декларации для данного налогоплательщика пересматривается.
30. Сумма излишне уплаченного налога не подлежит:
A Зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по иным налогам;
B Зачету в счет погашения недоимки по иным налогам;
C Возврату налогоплательщику без начисления процентов;
D Возврату налогоплательщику с начислением процентов.
31. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета:

А в свободной форме только на бумажном носителе (лично или в виде почтового отправления с описью вложения);

В по установленной форме только на бумажном носителе (лично);

С по установленной форме только в электронном виде (по телекоммуникационным каналам связи);

Д по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде (лично, в виде почтового отправления с описью вложения или по телекоммуникационным каналам связи).

32. При отсутствии финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика налоговая декларация:

А Не предоставляется;

В Предоставляется в упрощенной форме;

С Предоставляется не заполненной;

Д Предоставляется с прочерками во всех графах, требующих заполнения.

33. Налогоплательщик обязан представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае:

А Изменения вида деятельности после предоставления первоначальной декларации;

В При смене главного бухгалтера в новом отчетном периоде;

С При обнаружении в поданной декларации ошибок, приводящих к занижению суммы налога;

Д При обнаружении в поданной декларации ошибок, приводящих к завышению суммы налога.

34. По месту нахождения налогового органа осуществляется:

А Только камеральная налоговая проверка;

В И камеральная налоговая проверка, и выездная налоговая проверка;

С Камеральная налоговая проверка и в некоторых случаях выездная налоговая проверка;

Д Только выездная налоговая проверка, если отсутствует возможность предоставить помещение.

35. Камеральная налоговая проверка проводится:

А В течение месяца со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации;

В В течение двух месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации;

С В течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации;

Д В течение трех лет со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

36. По одним и тем же налогам за один и тот же период можно проводить выездные налоговые проверки:

А Только одну;

В Не более двух;

С Не более трех;

Д Любое количество.

37. В процессе выездной налоговой проверки может быть проверен период:

А Не превышающий одного предшествующего календарного года;

В Не превышающий двух предшествующих календарных лет;

С Не превышающий трех предшествующих календарных лет;

Д Любой по длительности.

38. Повторная выездная налоговая проверка может проводиться:

А Вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

В Налоговым органом, ранее проводившим проверку, для уточнения результатов уже проведенной проверки;

С В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного;

D В случаях А и С.

39. Руководителем налогового органа принимается Решение по материалам налоговой проверки в случае:

A Камеральной налоговой проверки;

B Выездной налоговой проверки;

C Повторной выездной налоговой проверки;

D Если в ходе налоговой проверки были выявлены нарушения законодательства.

40. За совершение налогового правонарушения ответственность несут:

A только организации;

B организации и физические лица с восемнадцатилетнего возраста;

C только физические лица;

D организации и физические лица с шестнадцатилетнего возраста.

41. По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налогового органа акт налоговой проверки должен быть составлен:

A В течение 10 календарных дней со дня составления справки;

B В течение двух недель со дня составления справки;

C В течение одного месяца со дня составления справки;

D В течение двух месяцев со дня составления справки.

42. Нарушение налогоплательщиком установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет:

A немедленное закрытие счета;

B приостановление операций по счету;

C взыскание штрафа в размере 5 тысяч рублей;

D взыскание штрафа в размере 15 тысяч рублей.

43. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет взыскание штрафа в размере:

A 10 % от неуплаченной суммы налога

B 20 % от неуплаченной суммы налога

C 25 % от неуплаченной суммы налога

D 30 % от неуплаченной суммы налога.

44. Неявка без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет:

A Взыскание штрафа в размере 500 рублей;

B Взыскание штрафа в размере 1000 рублей;

C Взыскание штрафа в размере 3000 рублей;

D Взыскание штрафа в размере 5000 рублей.

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

6.1 Итоговый контрольный тест доступен студенту только во время тестирования, согласно расписания занятий или в установленное деканатом время.

6.2. Студент информируется о результатах текущей успеваемости.

6.3 Студент получает информацию о текущей успеваемости, начислении бонусных баллов и допуске к процедуре итогового тестирования от преподавателя или в ЭИОС.

6.4. Производится идентификация личности студента.

6.5. Студентам, допущенным к промежуточной аттестации, открывается итоговый контрольный тест.

6.6. Тест закрывается студентом лично по завершении тестирования или автоматически по истечении времени тестирования.