

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Т.Ф.ГОРБАЧЕВА»
Филиал КузГТУ в г. Белово



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала
КузГТУ в г. Белово
И.К. Костинец

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки – 09.03.03 Прикладная информатика
Направленность (профиль) – 01 Прикладная информатика в экономике

Присваиваемая квалификация
"Бакалавр"

Форма обучения очная

год набора 2021

Белово 2023

Рабочую программу составил: к.э.н., доцент Колечкина И.П.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Экономики и информационных технологий»

Протокол № 10 от «13» мая 2023 г.

Заведующий кафедрой: Верчагина И.Ю.

Согласовано учебно-методической комиссией по направлению подготовки 09.03.03 «Прикладная информатика»

Протокол № 9 от «16» мая 2023 г.

Председатель комиссии: Колечкина И.П.

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине "Налоги и налогообложение", соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:

профессиональных компетенций:

ПКС-1 - Способен использовать экономические знания в различных сферах деятельности.

универсальных компетенций:

УК-2 - Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений/

Результаты обучения по дисциплине определяются индикаторами достижения компетенций

Индикатор(ы) достижения:

Способен использовать экономические знания в различных сферах экономики.

Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя их действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- методики, инструкции, регламенты проведения планово-отчетной работы;
- порядок и последовательность разработки проектных решений, составления смет;
- учетно-отчетную документацию, нормативы затрат;
- законодательство РФ о налогах и сборах;
- основы построения налоговой системы РФ, классификацию налогов, их функции;
- совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков;
- основы порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;
- основы налогового контроля.

Уметь:

- разрабатывать проектные решения;
- составлять текущие и перспективные планы развития организации в части управления информационными потоками, имеющими отношение к налогам;
- работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение;
- рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений;
- применять знания по налоговому учету;
- анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

Владеть:

- навыками применения информационных технологий при разработке проектов и их технико-экономических обоснований в части влияния на результат проекта налогов, начисляемых уплачиваемых субъектом экономических отношений.
- методами расчета налоговой базы и налоговой нагрузки;
- методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством.

2 Место дисциплины "Налоги и налогообложение" в структуре ОПОП бакалавриата

Для освоения дисциплины необходимы знания умения, навыки и (или) опыт профессиональной деятельности, полученные в рамках изучения следующих дисциплин: «Бухгалтерский учет» области ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета.

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

Общая трудоемкость дисциплины "Налоги и налогообложение" составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 3/Семестр 6			
Всего часов	180		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий):			
Аудиторная работа			
Лекции	16		
Лабораторные занятия			
Практические занятия	32		
Внеаудиторная работа			

Индивидуальная работа с преподавателем:			
Консультация и иные виды учебной деятельности			
Самостоятельная работа	132		
Форма промежуточной аттестации	зачет		

4 Содержание дисциплины "Налоги и налогообложение", структурированное по разделам (темам)

4.1 Лекционные занятия

Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание	Трудоемкость в часах	
	ОФ	ОЗФ
Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения. Понятие налога и сбора. Экономическое содержание и сущность налогов. Функции налогов. Элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок расчета и уплаты налогов). Система налогов и сборов в РФ. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых отношениях. Налоговые органы. Права и обязанности участников налоговых отношений. Консолидированная группа налогоплательщиков. Порядок определения объекта налогообложения. Порядок определения цены объекта налогообложения. Принципы определения доходов.	0,5	
Тема 2. НДС. Плательщики НДС. Объект обложения НДС. Льготы по НДС. Налоговая база и момент ее определения. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Документы, используемые при расчетах НДС. Порядок исчисления входного НДС.	2	
Тема 3. Акцизы. Плательщики акцизов. Объекты обложения акцизами. Порядок исчисления акциза. Налоговый и отчетный период. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Налоговый период. Акцизные ставки. Налоговые вычеты и порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату из бюджета. Особенности исчисления акцизов по отдельным видам подакцизных товаров.	2	
Тема 4. Налог на доходы физических лиц. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Общие правила исчисления НДФЛ.	2	
Тема 5. Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами разных категорий плательщиков. База для начисления страховых взносов и ее определение. Доходы, не облагаемые страховыми взносами. Предельный размер доходов, формирующих базу для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.	0,5	
Тема 6. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения доходов и расходов для исчисления прибыли. Методы учета доходов и расходов. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль.	2	
Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики НДПИ. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Налоговая база и налоговые ставки. Особенности исчисления налога по добытой нефти. Особенности исчисления налога по добытому углю.	2	
Тема 8. Водный налог. Плательщики водного налога. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты водного налога.	1	
Тема 9. Специальные налоговые режимы	2	
9.1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды.		
9.2. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов и доходов. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговая декларация.		
9.3. Упрощенная система налогообложения на основе патента. Порядок применения. Тарифы.		
Тема 10. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Территориальность применения налога. Порядок регистрации объектов налогообложения в органах ФНС. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок.	0,5	
Тема 11. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок	0,5	

регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.		
Тема 12. Налог на землю. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.	0,5	
Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.	0,5	
Итого	16	

4.2 Практические (семинарские) занятия

Раздел дисциплины, практических занятий и их содержание	Трудоемкость в часах	
	ОФ	ОЗФ
Тема 1. Основные положения теории налогов и налогообложения. Понятие налога и сбора. Экономическое содержание и сущность налогов. Функции налогов. Элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок расчета и уплаты налогов). Система налогов и сборов в РФ. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых отношениях. Налоговые органы. Права и обязанности участников налоговых отношений. Консолидированная группа налогоплательщиков. Порядок определения объекта налогообложения. Порядок определения цены объекта налогообложения. Принципы определения доходов.	1	
Тема 2. НДС. Плательщики НДС. Объект обложения НДС. Льготы по НДС. Налоговая база и момент ее определения. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами. Документы, используемые при расчетах НДС. Порядок исчисления входного НДС.	4	
Тема 3. Акцизы. Плательщики акцизов. Объекты обложения акцизами. Порядок исчисления акциза. Налоговый и отчетный период. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Налоговый период. Акцизные ставки. Налоговые вычеты и порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату из бюджета. Особенности исчисления акцизов по отдельным видам подакцизных товаров.	4	
Тема 4. Налог на доходы физических лиц. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Общие правила исчисления НДФЛ.	3	
Тема 5. Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами разных категорий плательщиков. База для начисления страховых взносов и ее определение. Доходы, не облагаемые страховыми взносами. Предельный размер доходов, формирующих базу для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.	1	
Тема 6. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения доходов и расходов для исчисления прибыли. Методы учета доходов и расходов. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль.	3	
Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики НДПИ. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Налоговая база и налоговые ставки. Особенности исчисления налога по добытой нефти. Особенности исчисления налога по добытому углю.	3	
Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики НДПИ. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Налоговая база и налоговые ставки. Особенности исчисления налога по добытой нефти. Особенности исчисления налога по добытому углю.	2	
Тема 8. Водный налог. Плательщики водного налога. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты водного налога.	2	
Тема 9. Специальные налоговые режимы	5	
9.1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база, Налоговый и отчетный периоды		
9.2. Упрощенная система налогообложения (УСН). Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов и доходов. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Налоговая декларация.		
9.3. Упрощенная система налогообложения на основе патента. Порядок применения. Тарифы.		
Тема 10. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объект налогообложения.	1	

Налоговый и отчетный периоды. Территориальность применения налога. Порядок регистрации объектов налогообложения в органах ФНС. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок.		
Тема 11. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.	1	
Тема 12. Налог на землю. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.	1	
Тема 13. Налог на имущество организаций и физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая база и налоговые ставки. Порядок регулирования налоговых ставок. Льготы по налогу.	1	
Итого	32	

4.3 Самостоятельная работа обучающегося и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Раздел дисциплины, темы лекций и их содержание	Трудоемкость в часах	
	ОФ	ОЗФ
Изучение темы 1. Основные положения теории налогов и налогообложения.	12	
Изучение темы 2. Налог на добавленную стоимость.	10	
Изучение темы 3. Акцизы.	8	
Изучение темы 4. Налог на доходы физических лиц.	10	
Изучение темы 5. Страховые взносы.	10	
Изучение темы 6. Налог на прибыль организаций.	12	
Изучение темы 7. Налог на добычу полезных ископаемых.	10	
Изучение темы 8. Водный налог.	8	
Изучение темы 9. Специальные налоговые режимы.	8	
Изучение темы 10. Налог на игорный бизнес.	8	
Изучение темы 11. Транспортный налог.	8	
Изучение темы 12. Налог на землю.	8	
Изучение темы 13. Налог на имущество организаций и физических лиц.	12	
Итого	132	

5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине "Налоги и налогообложение", структурированное по разделам (темам)

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

Форма(ы) текущего контроля	Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Уровень

Опрос по контрольным вопросам, проведение контрольных работ, тестирование	ПСК-1	Способен использовать экономические знания в различных сферах экономики.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство РФ о налогах и сборах; - основы построения налоговой системы РФ, классификацию налогов, их функции; - совокупность налоговых обязательств для различных категорий налогоплательщиков; - основы порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ; - права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; - основы налогового контроля. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение; - рассчитывать налоги, а также недоимки, пени и штрафы в случае возникновения налоговых правонарушений; - применять знания по налоговому учету; - анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговой базы и налоговой нагрузки; - методами расчета налогов и сборов в РФ в соответствии с действующим законодательством. 	Высокий или средний
	УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя их действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики, инструкции, регламенты проведения планово-отчетной работы; - порядок и последовательность разработки проектных решений, составления смет; - учетно-отчетную документацию, нормативы затрат; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать проектные решения; - составлять текущие и перспективные планы развития организации в части управления информационными потоками, имеющими отношение к налогам; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками применения информационных технологий при разработке проектов и их технико-экономических обоснований в части влияния на результат проекта налогов, начисляемых уплачиваемых 	Высокий или средний

			субъектом экономических отношений.
<p>Высокий уровень результатов обучения – знания, умения и навыки соотносятся с индикаторами достижения компетенции, рекомендованные оценки: отлично; хорошо; зачтено.</p> <p>Средний уровень результатов обучения – знания, умения и навыки соотносятся с индикаторами достижения компетенции, рекомендованные оценки: хорошо; удовлетворительно; зачтено.</p> <p>Низкий уровень результатов обучения – знания, умения и навыки не соотносятся с индикаторами достижения компетенции, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.</p>			

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут проводиться как при непосредственном взаимодействии педагогического работника с обучающимися, так и с использованием ресурсов ЭИОС филиала КузГТУ, в том числе синхронного и (или) асинхронного взаимодействия посредством сети «Интернет».

5.2.1. Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» заключается в устном опросе, тестировании и решении задач.

Контрольные вопросы для устного опроса студентов:

1. Понятие налога и сбора. Экономическое содержание и сущность налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения (налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, льготы). Классификация налогов, система налогов и сборов в РФ.
4. Участники налоговых отношений: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, взаимозависимые лица.
5. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база и момент определения налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
6. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Порядок исчисления акциза. Налоговый и отчетный период.
7. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
8. Налоговые ставки. Налоговые вычеты и порядок их применения.
9. Суммы акциза, подлежащие уплате и возврату.
10. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
11. Налоговый и отчетный периоды.
12. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов.
13. Методы учета доходов и расходов для целей налогообложения.
14. Налоговая база и налоговые ставки.
15. Плательщики страховых взносов.
16. Объект обложения страховыми взносами разных категорий плательщиков.
17. База для начисления страховых взносов и ее определение.
18. Налогоплательщики НДФЛ.
19. Объект налогообложения и налоговая база.
20. Налоговый период. Налоговые ставки.
21. Налоговые вычеты по НДФЛ.
22. Общие правила исчисления НДФЛ.
23. Общие условия применения ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды.
24. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения расходов и доходов. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
25. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм и платежей по налогу
26. Налог на землю. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
27. Налог на имущество. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Критерии оценивания устного опроса студентов:

- 100 баллов при правильном ответе на 2 вопроса;
- от 75 до 99 баллов при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопроса;
- от 65 до 74 баллов при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос;
- от 40 до 64 баллов при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов;
- от 25 до 39 баллов при неполном ответе на оба вопроса;
- от 0 до 24 баллов при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0 - 24	25 - 39	40 - 64	65 - 74	75 - 99	100
Шкала оценивания	Знание тем не зачтено			Знание тем зачтено		

Тестовые задания

Тест 1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

Тест 2. Налог - это

- обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства;
- обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства;
- обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства.

Тест 3. Для налогов характерны следующие признаки (возможно несколько ответов)

- добровольность;
- безвозвездность;
- обязательность;
- дифференцированность;
- справедливость.

Тест 4. Субъект налогообложения – это

- организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Тест 5. Налоговая ставка – это

- размер налога на единицу обложения;
- размер налога на налогооблагаемую базу;
- размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл.

· от 65 до 100 баллов при правильном ответе на 65 и более тестов, предусмотренных фондом оценочных средств;

· от 0 до 64 баллов при правильном на 64 и менее тестов, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

Количество баллов	0 - 64 балла	65 - 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Задачи для решения

Задача № 1

Организация в отчетном периоде получила следующую выручку от реализации своей продукции без учета НДС:

- январь – 1 367 000 руб.;
- февраль – 1 585 000 руб.;
- март – 1 789 000 руб.

В отчетном периоде были приобретены, оприходованы и оплачены:

- материалы на сумму 2 041 000 руб., в т.ч. НДС;
- оплачена аренда в сумме 36 000 руб., в т.ч. НДС;
- оплачена реклама на телевидении в сумме 11 800 руб., в т.ч. НДС.

Все операции облагаются по ставке 20%. Все счета-фактуры получены.

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет

Задача № 2

Организацией в налоговом периоде совершены следующие хозяйственные операции:

- отгружена покупателями продукция на 1 298 000 руб., в том числе НДС;
- приобретены, оплачены и оприходованы материалы от поставщиков на 472 000 руб., включая НДС.

По части приобретенных материалов в сумме на 118 000 руб., в т.ч. НДС, не получены счета-фактуры.

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 3

В текущем налоговом периоде организация провела следующие хозяйственные операции:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС;

2. приобрела и оплатила материалы и сырье на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС (материалы и сырье оприходованы, счета-фактуры получены);

3. приобрела и оплатила основные средства на сумму 140 000 руб. без учета НДС (основные средства приняты на учет, счета-фактуры получены)

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 4

Организация для производственных целей приобрела и оприходовала сырье на сумму 236 000 руб. с учетом НДС. Счет-фактура на приобретенное сырье получена.

Из части приобретенного сырья организация изготовила продукцию на 185 500 руб. (без НДС) и ее реализовала. Ставка НДС 20%.

Задание. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 5

Организация «А» заключила с организацией «Б» договор на поставку ей товаров общей стоимостью 839 000 руб. НДС в договоре отдельно не был выделен. Покупатель товара оплатил стоимость товара в размере, предусмотренным договором.

Задание. Рассчитать НДС, который организация «А» должна уплатить в бюджет. Товар подпадает под ставку 20%.

Критерии оценивания:

- 100 баллов при правильном решении всех задач по теме;
- от 75 до 99 баллов при правильном решении 75% задач по теме;
- от 65 до 74 баллов при правильном решении 50% задач по теме и неполном решении остальных задач;
- от 0 до 64 баллов при количестве решенных задач менее 50%, предусмотренных в теме дисциплины.

Количество баллов	0 - 64	65 - 74	75 - 99	100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено		

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов, обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной. Формой промежуточного контроля является зачет, в процессе сдачи которого определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения. Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, выносимые на зачет из ниже перечисленных.

Вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение», выносимые на зачет:

1. Экономическое содержание и сущность налогов и сборов.
2. Элементы налогообложения.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Участники налоговых отношений.
6. Объект налогообложения и порядок его определения.
7. Объекты обложения налогом на добавленную стоимость.
8. Определение места реализации товаров (работ, услуг).
9. Налоговая база и момент ее определения.
10. Налоговый период и налоговые ставки.
11. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
12. Подакцизные товары.
13. Объекты обложения акцизами. Операции, не попадающие под обложение акцизами.
14. Налоговая база и особенности ее определения.
15. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления акцизов.
16. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц.
17. Налоговый период, дата получения дохода, налоговые ставки и порядок их применения.
18. Основные правила исчисления налоговой базы по НДФЛ.
19. Объекты обложения налогом на доходы физических лиц.
20. Стандартные вычеты и порядок их применения.
21. Социальные вычеты и порядок их применения.
22. Имущественные вычеты и порядок их применения.
23. Виды страховых взносов на обязательное социальное страхование.
24. Субъекты обязательного социального страхования.
25. Выплаты, облагаемые взносами на обязательное социальное страхование.
26. Тарифы и база для начисления страховых взносов по обязательному социальному страхованию.
27. Особенности уплаты страховых взносов лицами, не выплачивающих вознаграждение физическим лицам.
28. Общий порядок исчисления налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
29. Порядок определения доходов при налогообложении прибыли.
30. Порядок определения расходов при налогообложении прибыли.
31. Единый сельскохозяйственный налог.
32. Упрощенная система налогообложения.

33. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
 36. Налог на игорный бизнес. Объект налогообложения, плательщики налога, порядок исчисления налога.
 37. Транспортный налог. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога и авансовых платежей.
 38. Налог на землю. Порядок исчисления и уплаты налога на землю.
 39. Налог на имущество. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество.
 40. Возникновение обязанности по уплате налогов и сборов, ее изменение и прекращение.
 41. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
 42. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности.
 43. Общие понятия налогового правонарушения и налогового преступления.
 44. Обстоятельства, формирующие вину в налоговом правонарушении.
 45. Виды санкций за совершение налоговых правонарушений.
 46. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
 47. Особенности налогообложения добычи угля.
 48. Уголовная ответственность за совершение налогового преступления.

Критерии оценивания:

- правильный и полный ответ на два вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;
- ответ на вопросы зачета с незначительными ошибками и неточностями оценивается от 75 до 89 баллов;
- правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос оценивается от 65 до 74 баллов;
- неправильные ответы на вопросы зачета или отказ от ответа на них оценивается от 0 до 64 баллов.

Количество баллов	0 – 64 баллов	65 – 74 баллов	75 – 89 баллов	90 – 100 баллов
Шкала оценивания	Не зачтено		Зачтено (Экзамен)	

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

Суммарная оценка по текущему контролю складывается по оценкам за выполнением отдельных видов работ, при этом учитывается их удельная значимость, а именно:

- активность на практических занятиях (семинарах) (опрос по контрольным вопросам темы, выполнение практических и тестовых заданий – 30%;
- посещаемость лекций и практических занятий – 10%;
- выполнение заданий по самостоятельной работе (эссе, домашние задания, доклады, реферат - 35 %;
- дискуссии, кейс-стадии и другие активные методы обучения – 15%;
- активность на занятиях – 10%

Итого: 100%

При сдаче зачета учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе, ответы на вопросы к зачету (2 вопроса) и защита практических работ. В течение подготовки к ответу пользоваться печатной и рукописной продукцией не допускается. Исключение составляют статистические данные.

Критерия оценивания:

Зачтено	Оценка <i>«отлично»</i> выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
	Оценка <i>«хорошо»</i> выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
	Оценка <i>«удовлетворительно»</i> выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.
Не зачтено	Оценка <i>«неудовлетворительно»</i> выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

6 Учебно-методическое обеспечение

6.1 Основная литература

1. Анализ и оптимизация налогооблагаемой базы : учебное пособие / составитель С. Н. Блудова. — Ставрополь : СКФУ, 2015. — 113 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/155539>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688>.

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576>.

6.2. Дополнительная литература

1. Мищенко, В. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие : для студентов специальности 08.05.01 «Экономическая безопасность / В. В. Мищенко, Л. А. Мищенко ; Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева, Кафедра финансов и кредита. — Кемерово : КузГТУ, 2016. — 402 с. — URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=91400&type=utchposob:common>. — Текст : электронный.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15999-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608>.

4. Бухгалтерский учет : учебное пособие / составители С. В. Камысовская [и др.]. — Ставрополь : СКФУ, 2016. — 355 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/155605>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461>.

4. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516196>.

6.3 Методическая литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические материалы для обучающихся направления подготовки 09.03.03 "Прикладная информатика", профиль "Прикладная информатика в экономике", всех форм обучения / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева, Кафедра финансов и кредита; составитель В. В. Мищенко. Кемерово: КузГТУ, 2019. — 55с. <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=5242>

6.4 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Электронная библиотека КузГТУ <https://elib.kuzstu.ru/>
2. Электронная библиотечная система «Лань» <http://e.lanbook.com>
3. Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/>

6.5 Периодические издания

1. Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование бухгалтерский учет (печатный)
2. Финансовая экономика: всероссийский научно-аналитический журнал (электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=28699>
3. Вопросы экономики: журнал (электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=7715>
4. Главбух: практический журнал для бухгалтера (печатный)
5. Деньги и кредит: теоретический научно-практический журнал (электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=8647>
7. Финансовая экономика: всероссийский научно-аналитический журнал (электронный) <https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=28699>

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт Кузбасского государственного технического университета имени Т.Ф. Горбачева. Режим доступа: <https://kuzstu.ru/>.
2. Официальный сайт филиала КузГТУ в г. Белово. Режим доступа: <http://belovokyzgty.ru/>.
3. Электронная информационно-образовательная среда филиала КузГТУ в г. Белово. Режим доступа: <http://eos.belovokyzgty.ru/>
4. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» <http://www.consultant.ru/>
5. Национальная электронная библиотека. Режим доступа: <http://нэб.рф/>

8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины "Налоги и налогообложение"

Основной учебной работой студента является самостоятельная работа в течение всего срока обучения. Изучение дисциплины следует начать с ознакомлением целей и задач, которые должны быть достигнуты и решены при ее изучении, а также, со знаниями и умениями, которые должны быть приобретены. По каждой из тем необходимо изучить теоретический материал, изложенный в конспекте лекций, используя при этом предложенные источники литературы. Вопросы тем, которые вызывают затруднения при их изучении, студент может разрешить на консультациях, проводимых по расписанию. При подготовке к практическим занятиям студент в обязательном порядке изучает теоретический материал в соответствии с методическими указаниями к практическим занятиям.

9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине "Налоги и налогообложение", включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для изучения дисциплины может использоваться следующее программное обеспечение:

1. Libre Office
2. Mozilla Firefox
3. Google Chrome
4. Opera
5. Yandex
6. Open Office

10 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине "Налоги и налогообложение"

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине предусмотрены специальные помещения:

Помещение № 315 представляет собой учебную аудиторию для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенную оборудованием и техническими средствами обучения

Перечень основного оборудования:

Проектор Mitsubishi XD250U, максимальное разрешение 1024x768.
Переносной ноутбук.
Интерактивная доска SmartBoardSB680
Переносная кафедра
Учебная мебель

Учебно-наглядные пособия:

Информационные стенды

Программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows 10
Пакеты программных продуктов Office 2010.
Средство антивирусной защиты ESET Endpoint Antivirus
Программный комплекс Smart для интерактивных комплектов.

Помещение № 219 для самостоятельной работы обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Организации.

Перечень основного оборудования:

Автоматизированные рабочие места – 10
Компьютер-моноблок Lenovo Idea Centre C225 -10 шт.
Диагональ 18.5"Разрешение 1366 x 768
Типовая конфигурация AMDE-Series / 1.7 ГГц / 2 Гб / 500 Гб
Гигабитный Ethernet
Максимальный объем оперативной памяти 8Гб
ИнтерфейсыRJ-45иHDMI.
Учебная мебель

Учебно-наглядные пособия:

Информационные стенды 2 шт.
Тематические иллюстрации.

Программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows10
Пакеты программных продуктов Office 2010.
Средство антивирусной защиты ESET Endpoint Antivirus
Доступ к электронным библиотечным системам «Лань», «Юрайт», «Технорматив», электронной библиотеке КузГТУ, справочно - правовой системе «КонсультантПлюс», электронной информационно-образовательной среде филиала КузГТУ в г. Белово, информационно-коммуникационной сети «Интернет».
АБИС: 1-С библиотека.

Помещение № 318 для самостоятельной работы обучающихся оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Организации.

Перечень основного оборудования:

Общая локальная компьютерная сеть Интернет.

Автоматизированные рабочие места – 20

Ноутбуки-20

Автоматизированное рабочее место преподавателя

Процессор Intel Core i3-2120 Sandy Bridge 3300 МГц s1155, оперативная память 8 Гб (2x4 Гб) DDR3 1600МГц, жёсткий диск 500 Гб 7200 rpm

Видео-карта AMD Radeon RX 560 2 Гб

Принтер лазерный HP LaserJet Pro M104a

Интерактивная система SmartBoardSB680

Переносная кафедра

Флипчарт

Учебная мебель

Учебно-наглядные пособия:

Перекидные системы – 2шт.

Тематические иллюстрации

Программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows 10

Пакеты программных продуктов Office 2010.

Средство антивирусной защиты ESET Endpoint Antivirus

Программный комплекс Smart для интерактивных комплектов.

Доступ к электронным библиотечным системам «Лань», «Юрайт», «Академия», «Znanium.com» электронной библиотеке КузГТУ, электронной информационно-образовательной среде филиала КузГТУ в г. Белово, информационно-коммуникационной сети «Интернет».

11 Иные сведения и (или) материалы

Учебная работа проводится с использованием как традиционных, так и современных интерактивных технологий. Лекции проводятся в традиционной форме. Практические занятия позволяют преподавателю индивидуально общаться со студентами и подходят для применения интерактивных методов обучения: работа в группах, решение ситуационных задач, разбор проблемных ситуаций, дискуссии, мозговой штурм и т.д.

