

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.07
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
19.03.04 Технология продукции и организация общественного питания

направленность (профиль)/специализация
Организация и управление предприятиями индустрии питания

Форма обучения: заочная

Год набора: 2022

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр Форма контроля Вид занятий	5	Итого
	экзамен	
Лекции	4	4
Лабораторные		
Практические	4	4
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	8,35	8,35
Самостоятельная работа	127	127
Контроль	8,65	8,65
Итого	144	144

Рабочую программу составил(и):

Доцент, канд. экон. наук, Смагина А.Ю.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☐

*

Отсутствует

☐

Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 19.03.04 Технология продукции и организация общественного питания

Срок действия рабочей программы дисциплины до « » августа 202 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалаврита (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «01» сентября 2020 г.)

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов компетенций, позволяющих им составить объективное представление о налогах и налогообложении.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Правовая культура».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Производственная практика».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия (ПК-11)	ПК-11.1- На основе нормативно-правовой базы, касающейся налогов и налогообложения, осуществляется выработка управленческих решений и их реализация с учетом динамичности изменений внутренней и внешней среды, производится оценка их последствий	Знать: <ul style="list-style-type: none">• сущность и назначение налогообложения предприятий и физических лиц;• порядок использования информации об элементах налогообложения, отраженной в НК РФ, для определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налог к уплате
		Уметь: <ul style="list-style-type: none">• определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и местных налогов;• использовать информацию, представленную в налоговой отчетности, для осуществления налогового анализа;• составлять налоговую отчетность
		Владеть: <ul style="list-style-type: none">• навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, расчете налогов и страховых взносов, составлении налоговых деклараций;

		<ul style="list-style-type: none"> • навыками заполнения налоговых деклараций на основе данных о налогах и сборах, уплачиваемых экономическим субъектом • навыком формулирования на основе информации о потенциальных показателях, характеризующих деятельность экономического субъекта и об объектах налогообложения, вывода о применении специальных налоговых режимов
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 1. Основы налогов и налогообложения	5	15	5	-	Итоговый тест Вопросы к экзамену
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 2. Налог на прибыль. Основные понятия	5	10	10	-	Итоговый тест Практическое задание Вопросы к экзамену
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 3. Налог на прибыль. Амортизация	5	10	10	-	Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	5	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	5	10	10	-	Итоговый тест Практическое задание Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 6. Водный налог	5	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 7. Государственная пошлина	5	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	5	9	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 2	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 9. Региональные налоги	5	15	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену
Модуль 2	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 10 . Специальные налоговые режимы	5	15	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 3	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 11. Земельный налог	5	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену
Модуль 3	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 12. Налоговая оптимизация	5	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 3	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 13 . Страховые взносы	5	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Итого:				144	100		

Схема расчета итогового балла: Текущий рейтинг (все занятия и промежуточные тесты) + Результат итогового теста

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- дистанционные образовательные технологии (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
5	ПК-11	Итоговый тест к темам №1-13 Практические задания темам №2,5 Промежуточный тест к темам 3,4,5,7,10,13 Вопросы к экзамену к темам №1-13

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – ПК-11. Итоговый тест и промежуточное тестирование.

Примеры тестовых заданий

Задание 1

Величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы называют
Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) субъектом налогообложения
- 2) объектом налогообложения
- 3) источником налога
- 4) налоговая ставка

Задание 2

Укажите правильную классификацию налогов и сборов по уровню законодательного регулирования:

Выберите один из 5 вариантов ответа:

- 1) федеральные, региональные, местные
- 2) прямые и косвенные
- 3) адвалорные и комбинированные
- 4) конституционные и законодательные
- 5) прогрессивные и регрессивные

Задание 3

Налог на доходы физических лиц в отношении дохода, получаемого от исполнения трудовых обязанностей, исчисляется

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) работником
- 2) налоговыми органами
- 3) работодателями
- 4) любым лицом

Задание 4

Под налогом понимается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 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), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

- 2) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

3) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

4) добровольный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

Задание 5

Укажите, чем налоговый период отличается от отчетного периода

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) ничем не отличается, это одно и то же, при этом НК РФ указывает на возможность использования как одного, так и другого термина
- 2) отчетный период может включать в себя несколько налоговых периодов
- 3) налоговый период может включать в себя несколько отчетных периодов
- 4) тем, что "налоговый период" - это понятие, которое установлено в НК РФ, а "отчетный период" - это его синоним, использующийся в практике налогообложения

Задание 6

Укажите правильную трактовку понятия налоговая база:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- 2) физическая характеристика объекта налогообложения
- 3) величина налоговых начислений на единицу измерения налога
- 4) стоимостная, количественная или физическая характеристика, с наличием которой законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

Задание 7

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) квартал
- 2) календарный год
- 3) месяц
- 4) неделя

Задание 8

Какова ставка налога на прибыль организаций?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

- 1) 13 %
- 2) 17 %
- 3) 20 %
- 4) 18 %

Задание 9

Что понимается под получением доходов в кассовом методе?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

- 1) Поступление денег в кассу
- 2) Поступление денег на банковский счет

- 3)Отгрузка товаров
- 4)Проведение зачета взаимных требований

Задание 10

Входящий НДС – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)начисленный НДС на всю сумму, которую предполагает получить организация от покупателей

2)начисленный НДС на сумму покупок, сделанных организацией

3)суммы НДС, которые организация должна уплатить за реализуемые товары

4)суммы НДС, которые организация не должна уплатить за реализуемые товары

Задание 11

Материальная помощь работникам на сумму не более 4000 рублей в год на одного сотрудника НДФЛ

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)облагается

2)облагается больше 3000 рублей

3)облагается меньше 3000 рублей

4)не облагается

Задание 12

Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

А)в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место

Б)в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата

В)в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата

Задание 13

Налоговый учет — это:

А)система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов

Б)сбор информации, представляемой по требованию налогового орган

В)сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации

Задание 14

Организации ведут налоговый учет:

А) в обязательном порядке

Б) если это предусмотрено их учетной политикой

В) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы

Критерии оценки

Итогового теста:

Баллы выставляются автоматически пропорционально правильным ответам. Максимальное количество баллов – 100.

Промежуточных тестов:

Формы текущего контроля	Критерии и нормы оценки
Промежуточный тест 1	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 2	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)

Промежуточный тест 3	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 4	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 5	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 6	Максимальное количество баллов – 5,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)

7.2.3. Компетенции – ПК-11. Практические задания

Практическое задание 1.

Организация для целей исчисления налогооблагаемой прибыли использует метод начислений. В отчетном периоде (I квартал текущего года) организацией были осуществлены следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства составила 5 980 000 руб. (с НДС по стандартной ставке 20%);
- получен безвозмездно компьютер, рыночная стоимость которого 45 000 рублей;
- получен доход от сдачи в аренду автомобиля в размере 45 000 рублей;
- получен аванс от покупателей в счет будущих поставок в размере 300 000 рублей;
- получен доход в виде положительной курсовой разницы от переоценки валютных ценностей в размере 4 000 рублей;
- начислена заработная плата работникам в размере 500 000 рублей;
- начислены взносы во внебюджетные фонды (30%) и страховые взносы от травматизма по тарифу 1,8%;
- начислена амортизация производственного оборудования в размере 140 000 рублей;
- начислены авансовые платежи по транспортному налогу в сумме 45 000 рублей и по налогу на имущество организаций в сумме 124 000 рублей;
- произведены расходы на ремонт основных средств в размере 20 000 рублей;
- оказана материальная помощь работнику в размере 15 000 рублей;
- получены и приняты к учету сырье и материалы для производства продукции, покупная стоимость которых 630 000 рублей (с НДС 20%);
- осуществлены представительские расходы на сумму 57 000 рублей;
- выплачены штрафы по хозяйственным договорам в размере 15 000 рублей.

Задание:

Определить налоговую базу и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период;

Указать срок уплаты авансового платежа.

Практическое задание 2

2.1 В 2020 году ежемесячная зарплата гражданина составила 29 000 рублей. В марте гражданин получил подарок от фирмы стоимостью 19 000 рублей.

В течение года гражданин истратил на лечение своего брата в московской клинике 75 000 рублей, на свое лечение в медицинской академии г. Берлина – 82 000 рублей, на лекарства для мамы 30 000 рублей. Также гражданин посещал вечерние курсы английского языка (стоимость 100 000 рублей). Он уплатил 10 000 рублей за обучение своей 20-летней дочери в Тольяттинском институте на дневной форме обучения. Жена гражданина заплатила еще 45 000 рублей за обучение дочери и заявила вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2020 год. В декабре 2020 года гражданин перечислил 40 000 рублей в благотворительный фонд для животных, а также купил и передал фонду корма для животных на сумму 10 000 рублей.

Определите:

1. Налогооблагаемый доход гражданина и НДФЛ, удержанный с него по месту работы.
2. Социальные вычеты гражданина, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы.
3. Сумму налога к возврату по итогам года.

Рекомендация по выполнению задания: удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.1

2.2 Задача

В 1 квартале 2019 года у ООО «Иволга» произошли следующие операции, связанные с начислением заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

Сотрудникам начислена заработная плата (5ти-дневка, 8ми часовой рабочий день):

За январь 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб.+ премия 25%

Каминой Ю.Л. – за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019 (оклад в месяц 29840 руб.)

Петренко И.Д. – за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019 (оклад в месяц 25750 руб.)

14.01.19 начислены и выданы отпускные сотруднику Петренко (отпуск 14 дней с 18 января по 31 января) при среднedayном заработке 820,45 руб.

За февраль 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб. без премии

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 25750 руб.

Начислена заработная плата вновь принятому 06.02.2019 внешнему совместителю Садиной Д.И.- ставка 0,4 (оклад на 1.0 ставку 23500 руб.) Начисления произведены за полностью отработанное время с даты приема на работу.

За март 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за половину отработанного времени (оклад в месяц 36125 руб.)

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта. Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при среднечасовой зарплате 951,78 руб. (регион нахождения работодателя- г. Тольятти, Самарская область - подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты)

Садиной Д.И – за полностью отработанное время согласно ставке 0.4.

По НДФЛ: стандартные налоговые вычеты предоставляются только Петренко И.Д.: на 2-х детей.

Задание:

- рассчитать суммы заработной платы и иных выплат по каждому сотруднику,
- рассчитать НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал,
- рассчитать страховые взносы из расчета общей ставки 30%: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал.

Критерии оценки практического задания:

Формы текущего контроля	Критерии и нормы оценки
Задание 1	2 балла – задание выполнено в полном объеме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 2	2 балла – задание выполнено в полном объеме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 5

№ п/п	Вопросы
1	Понятие налога и сбора; экономическая сущность налогов; основные понятия курса (по Налоговому Кодексу РФ, ч. I)
2	Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые представители. Их полномочия, права и обязанности
3	Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН). Общие положения о КГН. Условия создания, договор о создании КГН. Права и обязанности ответственного участника и других участников КГН

№ п/п	Вопросы
4	Налоговые органы: организация, структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок
5	Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Права, обязанности, ответственность таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц
6	Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика
7	Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок
8	Действия налоговых органов при проведении налогового контроля
9	Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства
10	Производство по делам о налоговых правонарушениях
11	Порядок исчисления налога. Объект налогообложения; налоговая база; общие вопросы исчисления налоговой базы
12	Налоговая декларация; порядок внесения изменений в налоговую декларацию
13	Налоговое обязательство; условия его возникновения; меры обеспечения исполнения налогового обязательства. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства
14	Сроки и порядок уплаты налогов. Изменение срока уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит
15	НДС: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС
16	НДС: объект налогообложения; место реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие обложению НДС; ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения; условия получения освобождения
17	НДС: порядок исчисления налоговой базы по НДС; определение налоговой базы при различных ситуациях
18	НДС: налоговый период; налоговые ставки по НДС; порядок подтверждения «нулевой» ставки
19	Порядок исчисления НДС; применение счетов-фактур; порядок уплаты; сроки уплаты; порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг)
20	Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения; порядок возмещения сумм уплаченного НДС; бухгалтерский учет и отчетность по НДС
21	Акцизы: их роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; виды подакцизных товаров;

№ п/п	Вопросы
	свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом и свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином
22	Объект обложения акцизами; определение налоговой базы /с особенностями/; операции, не подлежащие обложению акцизами
23	Акцизы: налогообложение акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ; особенности освобождения от налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ
24	Налоговый период и налоговые ставки по акцизам; сроки уплаты акцизов; маркировка акцизной продукции марками акцизного сбора; определение даты реализации и места реализации подакцизных товаров
25	Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю; налоговые вычеты и порядок их применения; порядок уплаты сумм акциза; порядок зачисления; порядок возмещения; бухгалтерский учет
26	Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ; налоговая база по налогу на доходы физических лиц; особенности определения налоговой базы при получении налогов в натуральной форме
27	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в виде материальной выгоды; доходы, не подлежащие обложению по налогу на доходы физических лиц
28	Стандартные и инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления.
29	Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления
30	Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления
31	Дата фактического получения дохода; ставки по налогу на доходы физических лиц; порядок и сроки уплаты налога; особенности исчисления суммы налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами занимающиеся частной практикой; особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении определенных видов доходов
32	Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц; порядок взыскания и возврата налога
33	Налог на прибыль организаций: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; перечень организаций, не являющихся плательщиками; объект налогообложения.

№ п/п	Вопросы
34	Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении; порядок признания доходов при методе начисления и при кассовом методе
35	Налог на прибыль организаций: расходы; группировка расходов; расходы, не учитываемые в целях налогообложения; порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе; порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций
36	Порядок определения амортизации при исчислении налога на прибыль организаций
37	Налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций; особенности определения налоговой базы по различным операциям
39	Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций; налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления налога и авансовых платежей; сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация
39	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций; особенности ведения налогового учета
40	Водный налог: общие положения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения и налоговая база по водному налогу
41	Водный налог: ставки налога, порядок определения суммы водного налога; льготы; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет
42	Государственная пошлина: нормативная база; плательщики; объект обложения; органы, в которых взимается государственная пошлина; порядок установления ставок государственной пошлины
43	Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты государственной пошлины; льготы; определение цены иска; порядок осуществления возврата государственной пошлины
44	Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; условия применения; нормативная база; плательщики; объект обложения
45	Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность
46	Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
47	Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки
48	Упрощенная система налогообложения: порядок определения расходов
49	Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация;

№ п/п	Вопросы
	особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения
50	Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
51	Транспортный налог: общие сведения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
52	Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет; особенности исчисления и уплаты транспортного налога по Самарскому законодательству
53	Налог на имущество организаций: общие сведения; нормативная база; налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения налоговой базы; порядок определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества; ставка
54	Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей; сроки уплаты; порядок зачисления; налоговая декларация; бухгалтерский учет
55	Льготы по налогу на имущество организаций; особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление; особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организаций; особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения
56	Земельный налог; его место и роль в налоговой системе; нормативная база; плательщики; объект обложения; ставки земельного налога; льготы
57	Земельный налог: порядок исчисления; особенности исчисления и уплаты; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет и отчетность
58	Страховые взносы: общие положения; основание и правовые основы; плательщики страховых взносов; объект обложения страховыми взносами; база для начисления страховых взносов
59	Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды; дата осуществления выплат и иных вознаграждений; тарифы страховых взносов; страховые взносы, уплачиваемые плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
60	Страховые взносы: уплата взносов; отчетность по страховым взносам; персонифицированный учет
61	Классификация налогового планирования
62	Основные принципы и методы налогового планирования
63	Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования

№ п/п	Вопросы
64	Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования
65	Государственное налоговое планирование
66	Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели
67	Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели
68	Основные формы организация налогового планирования
69	Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
5	Экзамен (по накопительному рейтингу)	«отлично»	Студент набрал 85-100 б.
		«хорошо»	Студент набрал 70-84 б.
		«удовлетворительно»	Студент набрал 55-69 б.
		«неудовлетворительно»	Студент набрал 0-54 б.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Сидорова Е. Ю.	Налоги и налогообложение : практикум	Учебное пособие	2022	ЭБС "ZNANIUM.COM "
2	И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко	Налоги и налогообложение	Учебник	2021	IPR BOOKS
3	Яшина, Н. И.	Налоги и налогообложение : практикум	учеб. пособие	2019	ЭБС "ZNANIUM.COM "

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Романов А. Н.	Налоги и налогообложение	учеб. пособие	2019	ЭБС "ZNANIUM.COM "

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

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

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.
5.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.

