Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
П.Е. Троян
17. 06. 2016 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Уровень основной образовательной программы бакалавриат
Направление подготовки 38.03.02 - Менеджмент
Профиль: Управление проектом
Форма обучения очная

Факультет экономический (ЭФ)
Кафедра менеджмента

Курс второй **Семестр** третий, четвертый

Учебный план набора 2013 года

Распределение рабочего времени:

№	Виды учебной работы	Семестр 3	Семестр 4	Всего	Единицы
1	Лекции	18	18	36	час
2	Лабораторные работы	Не предусмотрено			час
3	Практические занятия	18	36	54	час
4	Курсовая работа (КРС) (аудиторная)	Не предусмотрено			час
5	Всего аудиторных занятий (сумма 1-4)	36	54	90	час
6	Из них в интерактивной форме	0	36	36	час
7	Самостоятельная работа студентов (СРС)	36	18	54	час
8	Всего (без экзамена) (Сумма 5, 7)	72	72	144	час
9	Самост. работа на подготовку, сдачу экзамена	0	36	36	час
10	Общая трудоемкость (Сумма 8, 9)	72	108	180	час
	(в зачетных единицах)	2	3	5	ЗЕТ

Зачет 3 третий) семестр Диф. зачет - семестр
Экзамен 4 (четвертый семестр

Томск 2016

Согласована на портале № 7211

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 2 от «21» 2 2016 г.

Рабочая программа составлена с учетом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Профиль - Управление проектом, утвержденного 12.01.2016, приказ № 7.

Разработчик
ст. преподаватель каф. экономики _____ Т.И. Несмелова
(должность, кафедра) (подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры «_21__» __февраля_____ 2016_ г., протокол № _2__

Зав. кафедрой Экономики _____ А.Г. Буймов
(должность, кафедра) (подпись) (Ф.И.О.)

Рабочая программа согласована с факультетом, профилирующей и выпускающей кафедрами направления подготовки (специальности).

Декан ЭФ _____ А.В. Богомолова
(название факультета) (подпись) (Ф.И.О.)

Зав. профилирующей
кафедрой менеджмента _____ М.А. Афонасова
(название кафедры) (подпись) (Ф.И.О.)

Зав. выпускающей
кафедрой менеджмента _____ М.А. Афонасова
(название кафедры) (подпись) (Ф.И.О.)

Эксперты:
доцент кафедры менеджмента _____ Т.А. Рябчикова
(место работы, занимаемая должность) (подпись) (Ф.И.О.)

доцент кафедры экономики _____ Н.Б. Васильковская
(место работы, занимаемая должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Согласована на портале № 7211

1. Цели и задачи дисциплины

Цели - формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы и актуальных проблем налоговой политики РФ.

Задачи дисциплины - получение студентами теоретических знаний и практических навыков по порядку исчисления и уплаты налогов, по формированию учетной политики организации для целей налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является обязательной дисциплиной вариативной части профессионального цикла образовательной программы бакалавра (Б1.В.ОД.10).

Для изучения дисциплины необходимы знания по дисциплинам «История», «Правоведение», «Микроэкономика».

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является необходимым компонентом изучения следующих дисциплин: «Учет и анализ», «Экономический анализ».

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование:

- владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур (ПК-20).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- основные принципы формирования налоговой системы РФ;
- нормативно- правовую базу, регулирующую налоги и налогообложение;
- роль налогов в построении и функционировании цивилизованного общества, в жизни каждого его гражданина;
- каким образом государство осуществляет стимулирование тех или иных видов бизнеса через налоговую систему;
- какие основные налоги уплачивают предприятия;
- знать какие налоги должны уплачивать граждане РФ порядок уплаты налогов
- основные виды и процедуры налогового контроля;
- какие последствия возникают при сокрытии налогов

Уметь:

- ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия;
- рассчитывать федеральные налоги
- рассчитывать региональные налоги;
- рассчитывать местные налоги;
- применять специальные налоговые режимы и рассчитывать налоги;

Владеть:

- механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов;
- основами построения учетной налоговой политики организации.

Согласована на портале № 7211

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет _____ 5 ____ зачетных единиц.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		3	4
Аудиторные занятия (всего)	90	36	54
В том числе:			
Лекции	36	18	18
Практические занятия (ПЗ)	54	18	36
Самостоятельная работа (всего)	54	36	18
В том числе:			
Подготовка сообщений на заданные темы.	12	12	
Выполнение домашних заданий	24	18	6
Подготовка к выполнению тестов	10	6	4
Самостоятельное изучение тем	5		5
Подготовка к контрольным работам	3		3
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	36	-	36
Общая трудоемкость час	180	72	144
Зачетные Единицы Трудоемкости	5	2	3

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции	Лаборат работы	Практич. занятия.	Курсовой П/Р (КРС)	Самост. работа студента	Всего час. (без экзам)	Формируемые компетенции (ОК, ПК)
3 семестр								
1.	Теоретические основы налогообложения и организация налоговой системы Российской Федерации	18		18		36	72	ПК-20
	Итого за семестр	18		18		36	72	
4 семестр								
2.	Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	18		36		18	72	ПК-20
	Итого за семестр	18		36		18	72	
	Итого по дисциплине	36		54		54	144	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

№ п/п	Наименование разделов	Содержание разделов	Трудоемкость (час.)	Формируемые компетенции (ОК, ПК, ПСК)
1	2	3	4	5
3 семестр				
1	Теоретические	Введение в налогообложение.	2	ПК-20
		Экономическая сущность налогов. Роль налогов на современном этапе: финансами, ценами, кредитами и др.	2	ПК-20
		Основы построения налогов. Принципы налогообложения.	4	ПК-20
		Налоговая система государства.	2	ПК-20
		Налоговая политика государства	2	ПК-20
		Характеристика налоговой системы РФ на современном этапе	**6**	ПК-20
	Итого за семестр		18	

Согласована на портале № 7211

1	2	3	4	5
4 семестр				
2	Налоги, сборы, специальные налоговые режимы в Российской Федерации на современном этапе	Налог на добавленную стоимость	3	ПК-20
		Акцизы	2	ПК-20
		Налог на прибыль организаций	4	ПК-20
		Налог на доходы физических лиц	1	ПК-20
		Налог на имущество организаций	1	ПК-20
		Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.	1	ПК-20
		Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	1	ПК-20
		Налогообложение природопользования	1	ПК-20
		Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды	1	ПК-20
		Специальные налоговые режимы	3	ПК-20
		Итого за семестр	18	ПК-20
		Итого по дисциплине	36	ПК-20

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечивающих (предыдущих) и обеспечиваемых (последующих)дисциплин	№ № разделов данной дисциплины из табл.5.1, для которых необходимо изучение обеспечивающих (предыдущих) и обеспечиваемых (последующих)дисциплин	
		1	2
Предшествующие дисциплины			
1	История	+	+
2	Правоведение	+	+
3	Микроэкономика	+	+
Последующие дисциплины			
1	Учет и анализ	+	+
2	Экономический анализ	+	+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Перечень	Виды занятий					Формы контроля по всем видам занятий
	Л	Лаб.	Пр.	КР/КП	СРС	
ПК-20	+		+		+	Тест, конспект самоподготовки .Опрос на лекции, опрос на практическом занятии. Выступление на практическом занятии. Проверка домашнего задания.

Л - лекция, Пр - практические и семинарские занятия, Лаб - лабораторные работы, КР/КП -курсовая работа/проект, СРС - самостоятельная работа студента

6. Методы и формы организации обучения

Технологии интерактивного обучения при разных формах занятий в часах

Формы Методы	Лекции (час)	Практические/семинарские Занятия (час)	Всего
3 семестр - Не предусмотрено			
4 семестр			
Решение ситуационных задач		4	4
Работа в группе		4	4
Просмотр презентаций с обсуждением	18		18
Тренинг		6	6
Блиц опрос		4	4
Итого интерактивных занятий за семестр	18	18	36
Итого интерактивных занятий	18	18	36

Согласована на портале № 7211

7. Лабораторный практикум не предусмотрен

8. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины из табл. 5.1	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)	Компетенции ОК, ПК, пек
1	2	3	4	5
3 семестр				
1	1	Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов, налоговые теории, характерные черты налогов: обязательность, императивность, безэквивалентность. Налоги как экономическая категория. Налоги как правовая категория. Налоговые отношения. Субъекты налоговых отношений.	2	ПК-20
2	1	Функции налогов и их взаимосвязь. Воздействие налогов на экономические процессы. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями: финансами, ценами, кредитами и др.	2	ПК-20
3	1	Экономические и правовые основ построения налогов. Понятия налогов и сборов, их различия. Налоговый кодекс как главное звено налогового законодательства. Элементы налога. Современные принципы налогообложения: нейтральность, стабильность, однократность. Методы налогообложения: пропорциональное, прогрессивное, регрессивное. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения Тест по элементам налога	4	ПК-20
4	1	Налоговая система государства, ее элементы: виды налогов, субъекты налога, органы контроля над уплатой налогов, законодательная база. Виды налоговой системы: шедулярная и глобальная. Принципы построения налоговой системы. Составные элементы и факторы развития налоговой системы. Характеристика налогов и сборов РФ. Классификация налогов и ее назначение . Тест по видам налогов	2	ПК-20
5	1	Цели, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие направления налоговой политики. Стратегия и тактика налоговой политики. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Налоговый механизм. Налоговое планирование. Налоговое регулирование: льготы и санкции, инвестиционный налоговый кредит, отсрочка, рассрочка. Налоговый контроль.	2	ПК-20
6	1	Современная налоговая система РФ. Организационные принципы построения налоговой системы РФ. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов Налоговое администрирование: цели, методы, место в управлении налоговой системой. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Права налогоплательщиков. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды,	6	ПК-20
		Итого за семестр	18	

Согласована на портале № 7211

1	2	3	4	5
4 семестр				
7	2	Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение места и даты реализации товаров, работ, услуг. Налоговая база, момент ее определения, особенности исчисления. Операции, не подлежащие налогообложению. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, основания для их применения. НДС восстановленный. Роль счета-фактуры в исчислении налога. Порядок, сроки уплаты и сроки представления налоговой декларации. Особенности исчисления налога налоговыми агентами, по отдельным видам деятельности, при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Контрольная работа по расчету НДС.	6	ПК-20
8	2	Акцизы. Налогоплательщики. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Специфика исчисления и уплаты акциза по нефтепродуктам. Тест по акцизам	4	ПК-20
9	2	Налог на прибыль организаций. Роль налога на прибыль в современной налоговой системе РФ. Объект налогообложения. Классификация доходов. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, их группировка. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Нормирование расходов. Методы расчета налога на прибыль. Момент признания доходов и расходов при использовании метода начисления и при кассовом методе. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок переноса на будущее убытков прошлых лет.. Налоговый и отчетные периоды. Перенесение убытков прошлых лет. Исчисление налога на прибыль Порядок расчета и уплаты авансовых платежей. Особенности определения налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Контрольная работа по расчету налога на прибыль при применении разных методов учета налога.	8	ПК-20
10	2	Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики и налоговые агенты. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения. Социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Ставки налога. Декларация о доходах физических лиц.	2	ПК-20
11	2	Налог на имущество организаций Налогоплательщики. Объект налогообложения. Имущество, не подлежащее налогообложению. Налоговая база: средняя и среднегодовая стоимость имущества. Ставка налога, возможность ее изменения региональным законодательством. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога и авансовых платежей и их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений. Контрольная работа по расчету налога на имущество организаций.	2	ПК-20
12	2	Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Плательщики налога на игорный бизнес. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Тест.	2	ПК-20
13	2	Земельный налог . Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.	2	ПК-20
14	2	Водный налог. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Особенности порядка исчисления и уплаты сборов. Налог на добычу полезных ископаемых. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, порядок расчета налога.	2	ПК-20

Согласована на портале № 7211

1	2	3	4	5
15	2	Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Нормативное обеспечение. Объект обложения. Порядок определения базы. Тарифы общие и льготные. Предельный размер базы для исчисления взносов. Порядок исчисления и уплаты. Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Особенности исчисления и уплаты взносов индивидуальными предпринимателями. Контрольная работа по расчету НДФЛ и обязательных страховых взносов.	2	ПК-20
16	2	Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения. Условия применения. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Патентная система налогообложения. Условия применения и особенности УСН. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Тест по применению специальных налоговых режимов	6	ПК-20
		Итого за семестр	36	ПК-20
		Итого по дисциплине	54	

9. Самостоятельная работа

№ п/п	№ раздела дисциплины из табл. 5.1	Виды самостоятельной работы *(детализация)*	Трудо-емкость (час.)	Компе-тенции ОК, ПК,	Контроль выполнения работы (Опрос, тест, дом.задание, и т.д)
1	2	3	4	5	6
2 семестр					
1.	1	Подготовка сообщений на заданные темы (табл.9.1).	12	ПК-20	Опрос, проверка конспекта
2.	1	Выполнение домашних заданий по темам 1. Налоговые системы различных государств. Характеристика и анализ (табл.9.2) 2. Расчет пеней 3. Основы построения налогов на примере создания собственного налога	18	ПК-20	Опрос, проверка домашних заданий
	1	Подготовка к выполнению тестов	6	ПК-20	Тест
		Итого за семестр	36	ПК-20	
3 семестр					
2.	2	Выполнение домашних заданий по темам 1 .Налог на добавленную стоимость 2. Налог на прибыль 3. Налог на доходы физических лиц 4. Налог на имущество организаций 5. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. 6. Обязательные страховые взносы	6	ПК-20	Опрос, проверка домашних заданий
	2	Подготовка к выполнению тестов	4	ПК-20	Тест

Согласована на портале № 7211

1	2	3	4	5	6
3.	2	Подготовка к контрольным работам	3	ПК-20	Проверка контрольных работ
4.	2	Самостоятельное изучение тем 1 .Государственная пошлина 2.Таможенная пошлина 3.Налог на имущество физических лиц 4.Единый сельскохозяйственный налог 5.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	5	ПК-20	Опрос, тест, проверка конспекта
		Итого за семестр	18	ПК-20	
5.	1,2	Подготовка к экзамену	36	ПК-20	Оценка на экзамене
		Итого по дисциплине	90		

9.1. Подготовка сообщений об истории налогообложения России

№п/п	Тема сообщения
1	Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.)
2	Налоговая реформа Петра I (XVIII в.)
3	Налоговые реформы первой половины XIX — начала XX в.
4	Налоги Советской России в эпоху «военного коммунизма», налоговая система во время НЭПа в 1922—1929 гг.
5	Налоговая реформа 1930—1932 гг.
6	Налоговая система России в 30-40-е годы
7	Налоговая система России в 40-50-е годы
8	Налоговая система России в 60-80-е годы
9	Реформы налоговой системы в СССР в 1985—1991 гг.
10	Сущность налоговой реформы в России в 1992 году
11	Проблемы налоговой системы РФ в 1996-1998 гг. Подготовка налоговой реформы
12	Реформирование налоговой системы с принятием Налогового Кодекса
13	Проблемы налоговой системы РФ в 1996-1998 гг.

9.2. Налоговые системы различных стран. Характеристика и анализ

№п/п	Тема задания (на примере конкретной страны)
1	Высокие налоги и высокий уровень жизни населения
2	Высокие налоги и низкий уровень жизни населения
3	Низкий уровень налогов и высокий уровень жизни
4	Страны без налогов

10. Курсовая работа

Не предусмотрено

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Оценка объема и качества знаний студентов при внутрисеместровой и промежуточной аттестации определяется в соответствии с «Положением о порядке использования рейтинговой системы для оценки успеваемости студентов (приказ ректора от 25.02.2010 № 1902). Семестровая балльная раскладка по дисциплине приведена в таблицах 11.1-11.2.

Согласована на портале № 7211

Таблица 11.1- Балльная раскладка по дисциплине «Налоги и налогообложение» (зачет, лекции, практические занятия) (третий семестр)

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
Посещение занятий	4	3	2	9
Тестовый контроль	4	4	4	12
Устный опрос	2	2	2	6
Подготовка сообщений на заданную тему	8	8	5	21
Выполнение домашних заданий	14	13	13	40
Компонент своевременности	4	4	4	12
Итого максимум за период:	36	34	30	**100**
Нарастающим итогом	36	70	**100**	**100**

Рейтинг выставляется полностью, если работа сдана в срок (на текущей неделе); 50% рейтинга выставляется, если текущая неделя просрочена. За более позднюю сдачу заданий рейтинг не ставится. При пропусках по уважительным причинам оценка выставляется по самостоятельному заданию.

Таблица 11.1 - Балльная раскладка по дисциплине «Налоги и налогообложение» (экзамен, лекции, практические занятия) (тчетвертый семестр)

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТи2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
Посещение занятий	4	3	2	9
Тестовый контроль	4	4	6	14
Выполнение домашних заданий	10	6	3	19
Контрольные работы на практических занятиях	10	6	3	19
Компонент своевременности	4	3	2	9
Итого максимум за период:	32	22	16	70
Сдача экзамена (максимум)				30
Нарастающим итогом	32	54	70	**100**

Рейтинг выставляется полностью, если работа сдана в срок (на текущей неделе); 50% рейтинга выставляется, если текущая неделя просрочена. За более позднюю сдачу заданий рейтинг не ставится. При пропусках по уважительным причинам оценка выставляется по самостоятельному заданию.

Составляющая балльной оценки входит в итоговую сумму баллов. Методика выставления баллов за ответы на экзамене определяется преподавателем (10 баллов за каждый из 2-х вопросов в билете и 10 баллов за задачу).

При неудовлетворительной сдаче экзамена (менее 10 баллов) или неявке по уважительной причине на экзамен рейтинговая составляющая приравнивается к нулю (0). В этом случае студент в установленном в ТУСУРе порядке обязан пересдать экзамен.

Согласована на портале № 7211

Таблица 11.3— Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
> 90 % от максимальной суммы баллов на дату КТ	**5**
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	**4**
От 60% до 69% **от** максимальной суммы баллов на дату КТ	**3**
< 60 % от максимальной суммы баллов на дату КТ	**2**

Таблица 11.4- Пересчет итоговой суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	**90 -100**	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	**85-89**	B (очень хорошо)
	75-84	C (хорошо)
	70-74	D (удовлетворительно)
3(удовлетворительно) (зачтено)	**65-69**	
	60-64	E(посредственно)
2 (неудовлетворительно), (не зачтено)	**Ниже 60 баллов**	F(неудовлетворительно)

Преобразование суммы баллов в традиционную оценку и в международную буквенную оценку происходит один раз в конце семестра только после подведения итогов изучения дисциплины.

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

12.1 Основная литература

1. Налоговое право [Текст] : учебник для бакалавров / Ю. А. Крохина. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 464 с. - (Бакалавр). - Библиогр.: с. 448-451. - ISBN 978-5-9916-1644-7. Экземпляры всего 20.

2. Налоговое право [Текст] : учебник для вузов / Л. Л. Арзуманова [и др.] ; ред.: Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М. : Проспект, 2013. - 376 с. -ISBN 978-5-392-07412-9. Экземпляры всего 15.

12.2 Дополнительная литература

1. Красина Основы налоговой системы : учебное пособие / Ф. А.Красина; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (Томск), Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР,2010. - 161 с. Экземпляры всего: 15.

2. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 748 с. - (Бакалавр. Углубленный курс). - Библиогр.: с. 746-747. - ISBN 978-5-9916-1861-8 Экземпляры всего: 10

3. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Т. Е. Гварлиане [и др.] ; ред. Т. Е. Гварлиане ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сочинский государственный университет (Сочи). - 2-е изд., доп. и перераб. - Сочи : ИП Кривлякин, 2012. -184 с. - Библиогр.: с. 143. - ISBN 978-5-91789-116-3 Экземпляры всего: 2

4. Налогообложение предприятий: методические указания к практическим занятиям / Ф. А. Красина; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР, 2009. - 35[1] с. Экземпляры всего: 49 экз.

12.3 Перечень методических указаний (УМП) по проведению конкретных видов учебных занятий

1. Налоги и налогообложение: Методические рекомендации к самостоятельной работе для студентов направления 080200.62 Менеджмент / Золотарева Г. А. - 2012. 23 с. http://edu.tusur.ru/training/publications/3344

Согласована на портале № 7211

2. Налоги и налогообложение: Методические рекомендации к практическим занятиям для студентов направления 080200.62 Менеджмент / Золотарева Г. А. - 2012. 58 с. http ://edu.tusur .ru/training/publications/3342

12.4 Программное обеспечение

Microsoft PoweRoint для проведения лекций Операционные системы Windows и Unix для проведения практических занятий.

12.4 Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Консультант Плюс: Высшая школа (Электронный ресурс.)

Журналы 2011-2015 гг.: Налоги, Налоговый вестник, Российский налоговый курьер
Интернет-ресурсы
www.akdi.ru сайт агентства консультаций и деловой информации
www.klerk.rucaftT информационного агентства
www.n-kodex.ru сайт налогового портала Н-Кодекс
Образовательный портал университета, библиотека университета

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Компьютерный класс, оборудованный компьютерами класса Pentium II и выше, включенный в сеть Internet. Проектор.

Согласована на портале № 7211

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
П.Е. Троян
7. 09. 2016 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Уровень основной образовательной программы бакалавриат
Направление подготовки 38.03.02 - Менеджмент
Профиль: Управление проектом
Форма обучения очная

Факультет экономический (ЭФ)
Кафедра менеджмента

Курс второй **Семестр** третий, четвертый

Учебный план набора 2013 года

Зачет 3 третий) семестр Диф. зачет - семестр
Экзамен 4 (четвертый семестр

Разработчик
ст. преподаватель каф. экономики
Т.И. Несмелова

Зав. кафедрой Экономики
А.Г. Буймов

Томск 2016

Согласована на портале № 7211

Введение

Фонд оценочных средств (ФОС) является приложением к рабочей программе дисциплины и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения студентом установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций приведен в табл.1.

Таблица 1 – Перечень закрепленных за дисциплиной компетенций

Код	Формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-20	владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур	**Должен знать** основные принципы формирования налоговой системы РФ; нормативно- правовую базу, регулирующую налоги и налогообложение, какие основные налоги уплачивают предприятия; порядок расчета налогов и сборов **Должен уметь** рассчитывать федеральные, региональные и местные налоги; применять специальные налоговые режимы . **Должен уметь** владеть способами формирования налоговой базы с учетом положений налоговой политики организации

2. Реализация компетенций

Компетенция **ПК-20:** владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур

Для формирования компетенции необходимо осуществить ряд этапов. Этапы формирования компетенции, применяемые для этого виды занятий и используемые средства оценивания представлены в таблице 2.

Таблица 2– Этапы формирования компетенции ПСК-5 и используемые средства оценивания

Состав	Знать	Уметь	Владеть
Содержание этапов	- основные принципы формирования налоговой системы РФ; - нормативно- правовую базу, регулирующую налоги и налогообложение; - роль налогов в построении и функционировании цивилизованного общества, в жизни каждого его гражданина; - каким образом государство осуществляет стимулирование тех или иных видов бизнеса через налоговую систему; - какие основные налоги уплачивают предприятия;	- ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; - рассчитывать федеральные налоги - рассчитывать региональные налоги; - рассчитывать местные налоги; - применять специальные налоговые режимы и рассчитывать налоги;	- механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; - основами построения учетной налоговой политики организации.

Согласована на портале № 7211

	- знать какие налоги должны уплачивать граждане РФ, порядок уплаты налогов; - основные виды и процедуры налогового контроля; -какие последствия возникают при сокрытии налогов		
Виды занятий	• Лекции; • Практические занятия	• Практические занятия • Самостоятельная работа; • Выполнение домашнего задания	• Практические занятия;
Используемые средства оценивания	• Тест; • Контрольная работа; • Зачет • Экзамен	• Контрольная работа; • Оформление и защита домашнего задания • Конспект самостоятельной работы • Зачет • Экзамен	• Зачет • Экзамен

Общие характеристики показателей и критериев оценивания компетенции на всех этапах приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели и критерии оценивания компетенции ПСК-5 на этапах

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	Знает налоговое законодательство, порядок расчета налоговой базы применительно ко всем налогам, сборам и налоговым режимам	Применяет теоретические знания для расчета налогов и сборов, используя положения установленной в организации учетной политики	Свободно ориентируется в налоговом законодательстве, владеет порядком расчета применительно к каждому налогу и сбору, может провести оценку результата
Хорошо (базовый уровень)	Знает общие принципы налогового законодательства, порядок расчета налоговой базы применительно ко всем налогам, сборам и налоговым режимам	Умеет применить знания для формирования налоговой базы и расчета налогов и сборов	Владеет порядком расчета применительно к каждому налогу и сбору. Может правильно завершить решение задачи, используя дополнительную информацию
Удовлетворительно (пороговый уровень)	Знает общие принципы налогового законодательства и общий порядок расчета налогов	Обладает основными умениями, требуемыми для решения несложных задач по расчету налогов	Владеет терминологией предметной области знания; может выполнять расчеты налогов только под контролем

Формулировка показателей и критериев оценивания данной компетенции приведена в таблице 4.

Согласована на портале № 7211

Таблица 3 – Показатели и критерии оценивания компетенции на этапах

Показатели и критерии	Знать	Уметь	Владеть
Отлично (высокий уровень)	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,	использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций
Хорошо (базовый уровень)	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 в выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине
Удовлетворительно (пороговый уровень)	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 сложности при выполнении практических работ	затрудняется связать теорию вопроса с практикой.

3 Типовые контрольные задания

Для реализации вышеперечисленных задач обучения используются следующие материалы:

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

Тесты

1. Сущность налога — это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Налог — это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Согласована на портале № 7211

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

И т.д.

3. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов РФ;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

4. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов РФ;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

5. Налогоплательщиками признаются:

а) российские и иностранные организации;

б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

6. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Темы контрольных работ:

- Классификация доходов при налогообложении прибыли
- Классификация расходов при налогообложении прибыли.
- Расчет НДС
- Налог на доходы физических лиц. Формирование налоговой базы, применение стандартных вычетов и расчет налога

Домашние задания:

- Расчет пеней по налогу
- Классифицировать доходы и расходы для целей налогообложения прибыли
- Расчет налога на прибыль
- Расчет НДС
- Расчет НДФЛ при использовании стандартных, имущественных и социальных вычетов
- Расчет акцизов
- Расчет транспортного налога
- Расчет обязательных страховых взносов

Темы для самостоятельной работы

Поиск (подбор) литературы (в том числе электронных источников информации) по

Согласована на портале № 7211

заданной теме

Тема	Задания
Налогообложение в допетровскую эпоху (IX—XVII вв.) Налоговая реформа Петра I (XVIII в.) и др..	Подготовить сообщение по истории налогообложения в России на заданную тему
Меркантилизм Классическая теория налогов Кейнсианская теория и др.	Подготовить сообщение на тему ”Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов”
Налоговый контроль организаций и физических лиц	Изучить виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
Двойное налогообложение	Рассмотреть виды двойного налогообложение
Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС,	Изучить федеральный закон № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС и ТФОМС»: плательщики, особенности исчисления и уплаты
Государственная пошлина Налог на имущество физических лиц Налог на игорный бизнес.	Самостоятельно с использованием соответствующих глав Налогового кодекса изучить и законспектировать указанные темы

Вопросы для зачета

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Эволюция теории налогообложения
3. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
4. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения
5. Права и обязанности налоговых органов
6. Права и обязанности налогоплательщика
7. Сущность налогов и сборов как финансово-экономической категории
8. Роль налогов в доходах государственного бюджета
9. Налоги как инструмент бюджетного регулирования
10. Элементы налога и способы взимания налогов
11. Принципы налогообложения и их современные интерпретации
12. Функции налогов и их взаимосвязь
13. Классификация налогов в зависимости от различных критериев
14. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты
15. Налоговая политика: цели, задачи, виды налоговой политики
16. Налоговый механизм и его элементы
17. Состав, структура, функции налоговых органов
18. Права и обязанности налогоплательщиков
19. Налоговое обязательство и его исполнение
20. Изменение сроков уплаты налогов

Экзаменационные вопросы

1. Налог на доходы физических лиц: имущественные и профессиональные налоговые вычеты — размер и порядок их получения

2. Налог на доходы физических лиц: стандартные и социальные налоговые вычеты — размер и порядок их получения

Согласована на портале № 7211

3. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога

4. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы

5. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок применения вычетов

6. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

7. Социальные страховые взносы: плательщики, объект ообложения, страховые тарифы, порядок расчета и уплаты

8. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты

9. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

10. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

11. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной, налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины

12. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты

13. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

14. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты

15. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок получения и утраты освобождения по НДС, налоговые вычетов, требования к получению налоговых вычет, налоговый период, сроки и порядок уплаты налога

16. Налог на прибыль организаций: классификация доходов

17. Налог на прибыль организаций: классификация расходов

18. Налог на прибыль организаций: нормирование расходов

19. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты

20. Система налогообложения в виде ЕНВД. Сущность, порядок расчета единого налога

21. Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты

22. Задача. В организации по состоянию на 31 января 20** г. была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей и выявлено, что: по данным бухгалтерского учета остатки товарно-материальных ценностей составляют 50 000 руб.: по фактическому их наличию — 65 000 руб. К каким налоговым последствиям это приведет?

23. . За январь текущего года выручка от реализации товаров, облагаемых по ставке НДС 18%, у организации составила 2 100 тыс. руб., включая НДС. Товар был реализован с торговой наценкой 35%. Расходы на продажу товара за этот период составили 208 тыс. руб. Организация является плательщиком НДС.

Согласована на портале № 7211

Определить налог на прибыль за январь текущего года.

24. Задача. У организации «Полет» на балансе в имуществе зарегистрирован автомобиль Лада (200 л.с.) и грузовой автомобиль Камаз (250 л.с.). Определить транспортный налог. Указаны базовые ставки и коэффициенты, изменяющие ставки в данном регионе.

4 Методические материалы

Для обеспечения процесса обучения и решения задач обучения используются следующие материалы:

– методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, в составе (в соответствии с п.12 рабочей программы):

1. Красина Ф.А. Налогообложение предприятий: методические указания к практическим занятиям. –Томск: ТУСУР, 2009. Экземпляры всего: 49 экз.

2. Золотарева Г.А. Налоги и налогообложение: методические указания к практическим занятиям по курсу “Основы налоговой системы” для студентов экономических специальностей. - Томск: ТУСУР, 2012. 23 с. Официальный информационный портал университета. URL: http://www.tusur.ru/ru/faculties/ekf/chairs/ke/metodica/

3. Золотарева Г.А. Налоги и налогообложение: методические указания к самостоятельной работе. -Томск: ТУСУР, 2012. 60 с. Официальный информационный портал университета. URL: http://www.tusur.ru/ru/faculties/ekf/chairs/ke/metodica/

Согласована на портале № 7211