

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования



**Пермский национальный исследовательский
политехнический университет**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе


_____ Н.В.Лобов

« 24 » ноября 20 20 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина: _____ **Налоги и налогообложение** _____
(наименование)

Форма обучения: _____ **очная** _____
(очная/очно-заочная/заочная)

Уровень высшего образования: _____ **бакалавриат** _____
(бакалавриат/специалитет/магистратура)

Общая трудоёмкость: _____ **108 (3)** _____
(часы (ЗЕ))

Направление подготовки: _____ **38.03.01 Экономика** _____
(код и наименование направления)

Направленность: _____ **Экономика (общий профиль, СУОС)** _____
(наименование образовательной программы)

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины – формирование комплекса знаний, умений и навыков в области налогообложения предприятий и организаций, а также управления налоговыми рисками этих коммерческих структур.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование знаний: теоретических основ формирования системы налогов и налогообложения; основных направлений налоговой политики государства в условиях рыночных отношений; состав плательщиков федеральных, региональных и местных налогов и элементов налогообложения; действующую законодательную и нормативную базу, регулиующую налоговые отношения в РФ; современные налоговые проблемы;
- формирование умения: составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц; применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет и платежей во внебюджетные фонды; формировать налоговые бюджеты предприятия для недопущения просроченной задолженности по налоговым и фискальным платежам; использовать полученные знания в области налогообложения в практической деятельности и заполнять налоговые декларации; ориентироваться в разъяснительных письмах контролирующих ведомств (ФНС РФ и Минфин России) и арбитражной практике; решать конкретные вопросы, связанные с налогообложением;
- формирование навыков: использования законодательной базы и разъяснительных материалов контролирующих органов; реализации контрольных действий в сфере федеральных, региональных и местных налогов и сборов Российской Федерации

1.2. Изучаемые объекты дисциплины

- налоговая система Российской Федерации;
- механизм исчисления федеральных, региональных, местных налогов
- налоговые режимы

1.3. Входные требования

Не предусмотрены

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
-------------	-------------------	---	--	-----------------

Компетенция	Индекс индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (знать, уметь, владеть)	Индикатор достижения компетенции, с которым соотнесены планируемые результаты обучения	Средства оценки
ПК-5.1	ИД-1ПК-5.1	знать методы планирования налогообложения на предприятиях машиностроения в соответствии с требованиями налогового законодательства и направлениями налоговой политики государства	Знает производственные процессы, методы их организации и рабочих мест, производственную и организационно-управленческую структуру, методы стратегического и тактического планирования на предприятиях машиностроения	Тест
ПК-5.1	ИД-2ПК-5.1	уметь организовывать подготовку плановых налоговых расчетов, налоговых бюджетов и контролировать их исполнение на предприятиях машиностроения, а также формировать налоговую декларацию	Умеет организовывать подготовку плановых заданий для выполнения производственной программы и анализировать ее выполнение на предприятиях машиностроения	Контрольная работа
ПК-5.1	ИД-3ПК-5.1	владеть навыками управления хозяйственной деятельностью предприятий машиностроения с учетом требований налогового законодательства и контроля за его соблюдением	Владеет навыками тактического и стратегического управления производственно-хозяйственной деятельностью на предприятиях машиностроения	Индивидуальное задание

3. Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		5	
1. Проведение учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) в форме:	46	46	
1.1. Контактная аудиторная работа, из них:			
- лекции (Л)	18	18	
- лабораторные работы (ЛР)			
- практические занятия, семинары и (или) другие виды занятий семинарского типа (ПЗ)	26	26	
- контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2	
- контрольная работа			
1.2. Самостоятельная работа студентов (СРС)	62	62	
2. Промежуточная аттестация			
Экзамен			
Дифференцированный зачет			
Зачет	9	9	
Курсовой проект (КП)			
Курсовая работа (КР)			
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	

4. Содержание дисциплины

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	
5-й семестр				
				СРС

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
Общие вопросы налоговой системы	4	0	4	22
<p>Тема 1. Понятие налога и сбора. Функции налогов</p> <p>Определения налогов и сборов, их сходства и отличия. Основные функции налогов: фискальная, стимулирующая, дестимулирующая, перераспределительная.</p> <p>Тема 2. Принципы построения законодательства о налогах и сборах</p> <p>Законодательное установление налогов и сборов и его необходимость. Определенность законодательства о налогах и сборах. Обязательные элементы налогообложения.</p> <p>Тема 3. Налоговая система и классификация налогов в РФ</p> <p>Федеральные, региональные и местные налоги, установленные в Российской Федерации. Состав, сходства и отличия федеральных, региональных и местных налогов. Полномочия региональных и местных властей по установлению отдельных элементов налогообложения. Виды налоговых ставок: пропорциональные, прогрессивные и регрессивные. Кривая Лаффера. Другие классификации налогов, предлагаемые в профессиональной литературе.</p>				
Расчет налогов	14	0	22	40
<p>Тема 4. Налог на доходы физических лиц</p> <p>Налогоплательщики. Объект налогообложения. Три формы облагаемых доходов: денежная, натуральная и форма экономической выгоды. Налоговые агенты. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.</p> <p>Тема 5. Налог на прибыль организаций</p> <p>Налогоплательщики. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Расходы и их классификация. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.</p> <p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Налогоплательщики. Объекты налогообложения: реализация товаров, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров через таможенную границу РФ. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.</p> <p>Тема 7. Прочие федеральные налоги и сборы</p> <p>Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Государственная пошлина. Обязательные элементы налогообложения, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые</p>				

Наименование разделов дисциплины с кратким содержанием	Объем аудиторных занятий по видам в часах			Объем внеаудиторных занятий по видам в часах
	Л	ЛР	ПЗ	СРС
льготы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Тема 8. Региональные налоги Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог. Обязательные элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Права субъектов Федерации по изменению отдельных элементов налогообложения. Тема 9. Местные налоги Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Обязательные элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Права местных властей по изменению отдельных элементов налогообложения. Тема 10. Специальные режимы налогообложения Патентная система налогообложения; Упрощенная система налогообложения; Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога; Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Назначение и роль каждого режима в единой систему налогов и сборов РФ, их преимущества и недостатки, основные количественные ограничения. Основные элементы налогообложения.				
ИТОГО по 5-му семестру	18	0	26	62
ИТОГО по дисциплине	18	0	26	62

Тематика примерных практических занятий

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
1	Приобретение умений использовать понятийный аппарат в кейсовых ситуациях в области налогообложения
2	Приобретение умений в области расчета налогового бремени
3	Приобретение умений оценки динамики поступлений федеральных, региональных и местных налогов
4	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налога на доходы физических лиц в бюджет
5	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налога на прибыль в бюджет

№ п.п.	Наименование темы практического (семинарского) занятия
6	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налога на добавленную стоимость в бюджет
7	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением акцизов, налога на добычу полезных ископаемых в бюджет
8	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налога на имущество организаций, транспортного налога в бюджет
9	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением земельного налога, налога на имущество физических лиц в бюджет
10	Приобретение умений применять методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налога по УСНО, ЕНВД в бюджет

5. Организационно-педагогические условия

5.1. Образовательные технологии, используемые для формирования компетенций

<p>Проведение лекционных занятий по дисциплине основывается на активном методе обучения, при котором учащиеся не пассивные слушатели, а активные участники занятия, отвечающие на вопросы преподавателя. Вопросы преподавателя нацелены на активизацию процессов усвоения материала, а также на развитие логического мышления. Преподаватель заранее намечает список вопросов, стимулирующих ассоциативное мышление и установление связей с ранее освоенным материалом.</p> <p>Практические занятия проводятся на основе реализации метода обучения действием: определяются проблемные области, формируются группы. При проведении практических занятий преследуются следующие цели: применение знаний отдельных дисциплин и креативных методов для решения проблем и принятия решений; отработка у обучающихся навыков командной работы, межличностных коммуникаций и развитие лидерских качеств; закрепление основ теоретических знаний.</p> <p>Проведение практических занятий основывается на интерактивном методе обучения, при котором обучающиеся взаимодействуют не только с преподавателем, но и друг с другом. При этом доминирует активность учащихся в процессе обучения. Место преподавателя в интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности обучающихся на достижение целей занятия.</p> <p>При проведении учебных занятий используются интерактивные лекции, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинги и анализ ситуаций и имитационных моделей.</p>
--

5.2. Методические указания для обучающихся по изучению дисциплины

<p>При изучении дисциплины обучающимся целесообразно выполнять следующие рекомендации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Изучение учебной дисциплины должно вестись систематически. 2. После изучения какого-либо раздела по учебнику или конспектным материалам рекомендуется по памяти воспроизвести основные термины, определения, понятия раздела. 3. Особое внимание следует уделить выполнению отчетов по практическим занятиям и индивидуальным комплексным заданиям на самостоятельную работу. 4. Вся тематика вопросов, изучаемых самостоятельно, задается на лекциях преподавателем. Им же даются источники (в первую очередь вновь изданные в периодической научной литературе) для более детального понимания вопросов, озвученных на лекции.

6. Перечень учебно-методического и информационного обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Печатная учебно-методическая литература

№ п/п	Библиографическое описание (автор, заглавие, вид издания, место, издательство, год издания, количество страниц)	Количество экземпляров в библиотеке
1. Основная литература		
1	Климова Е. К. Налогообложение предприятия : учебно-методическое пособие / Е. К. Климова. - Пермь: Изд-во ПНИПУ, 2014.	5
2	Налоги и налогообложение : учебник / В. Ф. Тарасова [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2019.	6
3	Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. - Москва: Юрайт, 2013.	15
2. Дополнительная литература		
2.1. Учебные и научные издания		
1	Барулин С. В. Теория и история налогообложения : учебное пособие для бакалавров / С. В. Барулин, В. А. Динес. - Москва: КНОРУС, 2016.	4
2	Дмитриева И. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / И. Н. Дмитриева, А. Ф. Черненко. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2017.	6
3	Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум : учебное пособие / Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - Москва: Проспект, 2014.	10
4	Налогообложение организаций : учебник для вузов / А. А. Артемьев [и др.]. - Москва: КНОРУС, 2018.	4
2.2. Периодические издания		
	Не используется	
2.3. Нормативно-технические издания		
	Не используется	
3. Методические указания для студентов по освоению дисциплины		
	Не используется	
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента		
	Не используется	

6.2. Электронная учебно-методическая литература

Вид литературы	Наименование разработки	Ссылка на информационный ресурс	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
Дополнительная литература	Налоги и налогообложение : Практикум / Е. И. Комарова [и др.]. - Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017.	http://elib.pstu.ru/Record/iprbooks88230	локальная сеть; авторизованный доступ

6.3. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, используемое при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Вид ПО	Наименование ПО
Операционные системы	MS Windows XP (подп. Azure Dev Tools for Teaching до 27.02.2022)
Офисные приложения.	Microsoft Office Professional 2007. лиц. 42661567
Офисные приложения.	МойОфис Стандартный. , реестр отечественного ПО, необходима покупка лицензий.
Прикладное программное обеспечение общего назначения	Dr.Web Enterprise Security Suite, 3000 лиц, ПНИПУ ОЦНИТ 2017

6.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Наименование	Ссылка на информационный ресурс
Научная библиотека Пермского национального исследовательского политехнического университета	http://lib.pstu.ru/
Электронно-библиотечная система Лань	https://e.lanbook.com/
Электронно-библиотечная система IPRbooks	http://www.iprbookshop.ru/
Информационные ресурсы Сети КонсультантПлюс	http://www.consultant.ru/
Информационно-справочная система нормативно-технической документации "Техэксперт: нормы, правила, стандарты и законодательства России"	https://техэксперт.сайт/

7. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Лекция	компьютер и проектор	1

Вид занятий	Наименование необходимого основного оборудования и технических средств обучения	Количество единиц
Практическое занятие	компьютер и проектор	1

8. Фонд оценочных средств дисциплины

Описан в отдельном документе

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Пермский национальный исследовательский политехнический
университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности и оценки стоимости
компании»

Приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

**Направленность (профиль)
образовательной программы:** Цифровая экономика и управление на
предприятиях машиностроения

Квалификация выпускника: «Бакалавр»

Выпускающая кафедра: Экономика и управление промышленным
производством

Форма обучения: Очная

Курс: 3

Семестр: 5

Трудоёмкость:

Кредитов по рабочему учебному плану: 3 3Е

Часов по рабочему учебному плану: 108 ч.

Форма промежуточной аттестации:

Зачет: 5 семестр

Пермь 2020

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине является частью (приложением) к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине разработан в соответствии с общей частью фонда оценочных средств для проведения промежуточной аттестации основной образовательной программы, которая устанавливает систему оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине устанавливает формы и процедуры текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине, объекты оценивания и виды контроля

Согласно РПД освоение учебного материала дисциплины запланировано в течение одного семестра (5-го семестра учебного плана) и разбито на 2 учебных модуля. В каждом модуле предусмотрены аудиторские лекционные и практические занятия, а также самостоятельная работа студентов. В рамках освоения учебного материала дисциплины формируются компоненты компетенций *знать, уметь, владеть*, указанные в РПД, которые выступают в качестве контролируемых результатов обучения по дисциплине (табл. 1.1).

Контроль уровня усвоенных знаний, усвоенных умений и приобретенных владений осуществляется в рамках текущего, рубежного и промежуточного контроля при изучении теоретического материала, сдаче отчетов по практическим занятиям и зачета. Виды контроля сведены в таблицу 1.1.

Таблица 1.1. Перечень контролируемых результатов обучения по дисциплине

Контролируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУВы)	Вид контроля				
	Текущий		Рубежный		Итоговый
	Т	Д	ОПЗ	КР	Зачет
Усвоенные знания					
З.1 знать методы планирования налогообложения на предприятиях машиностроения в соответствии с требованиями налогового законодательства и направлениями налоговой политики государства	Т1, Т2	Д1, Д2		КР1, КР2	ТВ
Освоенные умения					
У.1 уметь организовывать подготовку плановых налоговых расчетов, налоговых бюджетов и контролировать их исполнение на предприятиях			ОПЗ 1 - ОПЗ	КР1, КР2	КЗ

машиностроения, а также формировать налоговую декларацию			10		
Приобретенные владения					
В.1. владеть навыками управления хозяйственной деятельностью предприятий машиностроения с учетом требований налогового законодательства и контроля за его соблюдением			ОПЗ 1 - ОПЗ 10		КЗ

T – тестирование; ОПЗ – отчет по практическому занятию; КР – рубежная контрольная работа; ТВ – теоретический вопрос; КЗ – комплексное задание зачета.

Итоговой оценкой достижения результатов обучения по дисциплине является промежуточная аттестация в виде экзамена, проводимая с учетом результатов текущего и рубежного контроля.

2. Виды контроля, типовые контрольные задания и шкалы оценивания результатов обучения

Текущий контроль успеваемости имеет целью обеспечение максимальной эффективности учебного процесса, управление процессом формирования заданных компетенций обучаемых, повышение мотивации к учебе и предусматривает оценивание хода освоения дисциплины. В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета и магистратуры в ПНИПУ предусмотрены следующие виды и периодичность текущего контроля успеваемости обучающихся:

- входной контроль, проверка исходного уровня подготовленности обучаемого и его соответствия предъявляемым требованиям для изучения данной дисциплины;
- текущий контроль усвоения материала (уровня освоения компонента «знать» заданных компетенций) на каждом групповом занятии и контроль посещаемости лекционных занятий;
- промежуточный и рубежный контроль освоения обучаемыми отдельных компонентов «знать», «уметь» заданных компетенций путем компьютерного или бланочного тестирования, контрольных опросов, контрольных работ (индивидуальных домашних заданий), защиты отчетов по практическим занятиям, рефератов, эссе и т.д.

Рубежный контроль по дисциплине проводится на следующей неделе после прохождения модуля дисциплины, а промежуточный – во время каждого контрольного мероприятия внутри модулей дисциплины;

- межсессионная аттестация, единовременное подведение итогов текущей успеваемости не менее одного раза в семестр по всем дисциплинам для каждого направления подготовки (специальности), курса, группы;

- контроль остаточных знаний.

2.1. Текущий контроль усвоения материала

Текущий контроль усвоения материала в форме собеседования или выборочного теоретического опроса студентов проводится по каждой теме. Результаты по 4 балльной шкале оценивания заносятся в книжку преподавателя и учитываются в виде интегральной оценки при проведении промежуточной аттестации.

2.2. Рубежный контроль

Рубежный контроль для комплексного оценивания усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных владений (табл. 1.1) проводится в форме рубежных контрольных работ (после изучения каждого модуля учебной дисциплины).

2.2.1. Рубежная контрольная работа

Согласно РПД запланировано 2 контрольных работы (КР1, КР2) после освоения студентами учебных 2 модулей дисциплины. Первая представлена по модулю 1 «Общие вопросы налоговой системы», вторая по модулю 2 «Расчет налогов».

Типовые задания первой КР:

Контрольная работа № 1

Ситуация 1.

- 1) Рассчитайте сумму налогов к уплате в бюджет за квартал;
- 2) Определите налоговое бремя.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Оприходовано 3000 литров спирта от ЗАО «Бета» по цене 80 руб. за литр (в том числе НДС – 12,20 руб.)	
2	Начислен НДС по оприходованному спирту	
3	Принят к вычету НДС	
4	Начислена з/п работникам за производство	300000

	алкогольной продукции	
5	Начислены алименты	8000
6	Удержан НДФЛ	
7	Начислены страховые взносы	
8	Признан в БУ доход от продажи ГП ООО «АЛЬФА»	5000000
9	Начислен НДС с выручки	
10	Начислен налог на прибыль	10000

Расчет налогового бремени

№	Наименование налога	Ставка	Сумма
1	НДС		
2	Налог на прибыль		
3	НДФЛ (организация является налоговым агентом)		
4	Страховые взносы		
Итого			

Налоговое бремя =

Ситуация 2.

- 1) Рассчитайте сумму налогов к уплате в бюджет за квартал;
- 2) Определите налоговое бремя.

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	Получены материалы (с НДС)	354
2	НДС в сумме покупки	
3	Принят к вычету НДС	
4	Начислена з/п работникам основного производства	200
5	Удержан НДФЛ	
6	Начислены страховые взносы	
7	Начислена арендная плата за производственное оборудование	236
8	Признан в БУ доход от продажи ГП	840
9	Начислен НДС с выручки	

--	--	--

Расчет налогового бремени

№	Наименование налога	Ставка	Сумма
1	НДС		
2	НДФЛ (организация является налоговым агентом)		
3	Страховые взносы		
Итого			

Налоговое бремя =

Типовые задания второй КР:

Ситуация 1.

За налоговый период:

Поступили и оприходованы товары, сумма по счету-фактуре 250000 с НДС. Весь поступивший товар был реализован за 389000 руб., в т.ч. НДС 20%. За отгруженный товар поступила на расчетный счет частичная оплата от покупателей в размере 200000 руб. На расчетный счет зачислена предоплата от покупателей в счет предстоящих поставок товаров 82000 руб. Реализованы овощи, закупленные у ИП на УСНО, за 350000 руб., в т.ч. НДС 10%, покупная стоимость 250000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 2.

За налоговый период:

Оплачены ТМЦ, оприходованные в предыдущем квартале, на сумму 100000 руб., в т.ч. НДС 20%. Приобретен легковой автомобиль стоимостью 1300000 руб., в т.ч. НДС 20%, автомобиль введен в состав основных средств. Получен аванс в счет финансирования по ранее заключенным договорам поставок 215000 руб. Отгружена продукция покупателю на сумму 598000, в т.ч. НДС. Приобретены материалы на сумму 115000 руб., в т.ч. 20%.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 3.

За налоговый период:

Организация построила новый склад для хранения готовой продукции. Строительство велось хозяйственным способом. Приобретены материалы на сумму 615000 (с НДС). Заработная плата рабочих составила 220000 руб. Начислена амортизация на основные средства, используемые в строительстве, - 15000руб. Строительство завершено за квартал.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 4.

За налоговый период:

Организация реализовала промышленных товаров на сумму 90000 руб., детских товаров, облагаемых по ставке 10%, на сумму 25000 руб. Выполнила и приняла на баланс СМР для собственного потребления на сумму 117000 руб. Получила предоплату под предстоящие поставки промышленных товаров 160000руб. детских товаров –10000 руб. Приобрела материалы и товары производственного назначения, НДС по которым составил 40000 руб.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет/ возмещению из бюджета.

Ситуация 5.

Организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

-натурального вина – 35 тыс.л;

-алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 30% - 40 тыс.л.

Определить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет.

Ситуация 6.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России 200000 сигарет с фильтром, если цена, указанная на пачке сигарет, - 85руб.

Ситуация 7.

Гражданин Х., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок 25000 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 3500 руб. Кроме того 1 марта гражданин Х. получил беспроцентную ссуду в размере 45000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Гражданин Х. является единственным опекуном 13-летнего ребенка. Рассчитайте ежемесячную сумму налога на доходы физ. лиц, которую должен удерживать налоговый агент за 6 месяцев текущего налогового периода.

Ситуация 8.

Физическое лицо, являющееся опекуном 12 летнего ребенка, вступило в брак в феврале текущего года, в связи с чем получен подарок на сумму 25000 рублей. Ежемесячная заработная плата составляет 20000 рублей. Определить сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период.

Типовые шкала и критерии оценки результатов рубежной контрольной работы приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.3. Выполнение комплексного индивидуального задания на самостоятельную работу

Для оценивания навыков и опыта деятельности (владения), как результата обучения по дисциплине, не имеющей курсового проекта или работы, используется индивидуальное комплексное задание студенту.

Типовые шкала и критерии оценки результатов защиты индивидуального комплексного задания приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4. Промежуточная аттестация (итоговый контроль)

Допуск к промежуточной аттестации осуществляется по результатам текущего и рубежного контроля. Условиями допуска являются успешная сдача всех практических заданий и положительная интегральная оценка по результатам текущего и рубежного контроля.

2.4.1. Процедура промежуточной аттестации без дополнительного аттестационного испытания

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет по дисциплине основывается на результатах выполнения предыдущих индивидуальных заданий студента по данной дисциплине.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде зачета приведены в общей части ФОС образовательной программы.

2.4.2. Процедура промежуточной аттестации с проведением аттестационного испытания

В отдельных случаях (например, в случае переаттестации дисциплины) промежуточная аттестация в виде зачета по дисциплине может проводиться с проведением аттестационного испытания по билетам. Билет содержит теоретические вопросы (ТВ) для проверки усвоенных знаний, практические задания (ПЗ) для проверки усвоенных умений и комплексные задания (КЗ) для контроля уровня приобретенных владений всех заявленных компетенций.

Билет формируется таким образом, чтобы в него попали вопросы и практические задания, контролируемые уровень сформированности *всех* заявленных компетенций.

2.4.2.1. Типовые вопросы и задания для зачета по дисциплине

Типовые вопросы для контроля усвоенных знаний:

1. Особенности построения налоговой системы в РФ
2. Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и США
3. Налоговая политика государства: понятие, виды, характеристика

Типовые вопросы и практические задания для контроля усвоенных умений:

1. Определить сумму налогов к уплате в бюджет
2. Рассчитать налоговое бремя

Типовые комплексные задания для контроля приобретенных владений:

- 1) Расчетное задание предусматривает решение практической задачи исходя из определенных условий.

На основе приведенных данных необходимо:

Определить налоговую базу.

Определить применяемые налоговые ставки.

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет

Рассчитать сумму НДС к возмещению из бюджета

Заполнить налоговую декларацию

2) Расчетное задание предусматривает решение практической задачи исходя из индивидуальных условий.

На основе приведенных данных необходимо:

1. Определить налоговую базу.

2. Определить применяемые налоговые ставки.

3. Рассчитать налоговые вычеты.

4. Рассчитать сумму НДФЛ к уплате в бюджет за налоговый период

5. Заполнить налоговую декларацию

2.4.2.2. Шкалы оценивания результатов обучения на зачете

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов *знать, уметь, владеть* заявленных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания.

Типовые шкала и критерии оценки результатов обучения при сдаче зачета для компонентов *знать, уметь и владеть* приведены в общей части ФОС образовательной программы.

3. Критерии оценивания уровня сформированности компонентов

3.1. Оценка уровня сформированности компонентов компетенций

При оценке уровня сформированности компетенций в рамках выборочного контроля при зачете считается, что *полученная оценка за компонент проверяемой в билете компетенции обобщается на соответствующий компонент всех компетенций, формируемых в рамках данной учебной дисциплины.*

Общая оценка уровня сформированности всех компетенций проводится путем агрегирования оценок, полученных студентом за каждый компонент формируемых компетенций, с учетом результатов текущего и рубежного контроля в виде интегральной оценки по 4-х балльной шкале. Все результаты контроля заносятся в оценочный лист и заполняются преподавателем по итогам промежуточной аттестации.

Форма оценочного листа и требования к его заполнению приведены в общей части ФОС образовательной программы.

При формировании итоговой оценки промежуточной аттестации в виде зачета используются типовые критерии, приведенные в общей части ФОС образовательной программы.