|  |  |
| --- | --- |
| Министерство науки и высшего образования Российской Федерации | |
| Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение | |
| высшего образования | |
| «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина | |
| (Технологии. Дизайн. Искусство)» | |
|  | |
| Институт | Институт экономики и менеджмент |
| Кафедра | Экономической безопасности, аудита и контроллинга |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**  **УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ** | | |
| **Налоги и налогообложение** | | |
| Уровень образования | бакалавриат | |
| Направление подготовки | 38.03.06 | Торговое дело |
| Профиль | Организация и управление торговой деятельностью | |
| Срок освоения образовательной программы по очной форме обучения | 5 лет | |
| Формы обучения | Очно-заочная | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рабочая программа «Налоги и налогообложение» основной профессиональной образовательной программы высшего образования*,* рассмотрена и одобрена на заседании кафедры, протокол № 7 от 08.06.2021 г. | | | |
| Разработчик рабочей программы «Налоги и налогообложение»*:* | | | |
|  | к.э.н., доцент | А. А. Ларионова | |
|  |  |  | |
| Заведующий кафедрой: | | к.э.н., доцент В.А.Сенков |

# ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

* + - 1. Учебная дисциплина«Налоги и налогообложение» изучается в восьмом семестре.
      2. Курсовая работа/Курсовой проект – не предусмотрены

## Форма промежуточной аттестации:

|  |  |
| --- | --- |
| зачет |  |
|  |  |
|  |  |

## Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

* + - 1. Учебнаядисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части программы, формируемой участниками образовательных отношений, элективные дисциплины.
      2. Основой для освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются результаты обучения по предшествующим дисциплинам и практикам:
      * Бухгалтерский учет.
      * Экономика организаций (предприятий)

Результаты обучения по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение», используются при изучении следующих дисциплин и прохождения практик:

* + - Производственная практика.

# ЦЕЛИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

* + - 1. Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является:
    - формирование представлений о законодательном и нормативном  
      регулировании налогообложения;
    - формирование знаний и навыков в вопросах налогообложения организаций;
    - формирование у обучающихся компетенций, установленных образовательной программой в соответствии с ФГОС ВО по данной дисциплине;
      1. Результатом обучения по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» является овладение обучающимися знаниями, умениями, навыками и опытом деятельности, характеризующими процесс формирования компетенций и обеспечивающими достижение планируемых результатов освоения учебной дисциплины.

## Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

| **Код и наименование компетенции** | **Код и наименование индикатора**  **достижения компетенции** | **Планируемые результаты обучения**  **по *дисциплине/модулю*** |
| --- | --- | --- |
| УК-2.  Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений | ИД-УК-2.2  Оценка решения поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, корректировка способов решения профессиональных задач; | Применяет основные законодательные и нормативные документы регламентирующие процесс налогообложения;  Владеет основными источниками поиска нормативных и правовых документов по вопросам налогообложения;  Способен провести анализ и интерпретировать налоговую информацию, осуществить оценку влияния налогообложения на финансово-хозяйственную деятельность организации  Владеет необходимыми навыками проведения расчетов налогов и сборов, а также применения полученные знаний для разработки и обоснования управленческих решений. |
| ПК-2. Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы собирать, рассчитывать и анализировать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность организации | ИД-ПК-2.1  Использование действующих нормативно-правовых актов и типовых методик, регулирующих деятельность в торговой и коммерческой сферах |

# СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

* + - 1. Общая трудоёмкость учебной дисциплины по учебному плану составляет:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| по очно – заочной форме обучения – | 2 | **з.е.** | 72 | **час.** |

## Структура учебной дисциплины для обучающихся по видам занятий (очно-заочная форма обучения)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура и объем дисциплины** | | | | | | | | | |
| **Объем дисциплины по семестрам** | **форма промежуточной аттестации** | **всего, час** | **Контактная аудиторная работа, час** | | | | **Самостоятельная работа обучающегося, час** | | |
| **лекции, час** | **практические занятия, час** | **лабораторные занятия, час** | **практическая подготовка, час** | ***курсовая работа/***  ***курсовой проект*** | **самостоятельная работа обучающегося, час** | **промежуточная аттестация, час** |
| 10 семестр | зачет | 72 | 20 | 20 | - | - | - | 32 | - |
| Всего: | зачет | 72 | 20 | 20 | - | - | - | 32 | - |

## Структура учебной дисциплины для обучающихся по разделам и темам дисциплины: (очно- заочная форма обучения)

| **Планируемые (контролируемые) результаты освоения:**  **код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций** |  | **Виды учебной работы** | | | | **Самостоятельная работа, час** | **Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости;**  **формы промежуточного контроля успеваемости** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контактная работа** | | | |
| **Лекции, час** | **Практические занятия, час** | ***Лабораторные работы/ индивидуальные занятия, час*** | **Практическая подготовка, час** |
|  |  | | | | | | |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | **Лекция 1**  Теоретические основы налогообложения | 4 |  |  |  |  | Контроль посещаемости.  Входной контроль знаний. |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | **Лекция 2.**  Федеральные налоги | 8 |  |  |  |  | Контроль посещаемости.  Проверочная работа на практическом занятии |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | **Лекция 3.** Имущественное налогообложение | 4 |  |  |  |  | Контроль посещаемости.  Проверочная работа на практическом занятии. |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | **Лекция 4.** Специальные налоговые режимы | 4 |  |  |  |  | Контроль посещаемости.  Проверочная работа на практическом занятии. |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | Практическое занятие №  **1**  Теоретические основы налогообложения |  | 4 |  |  |  | Разбор теоретического материала.  Входной контроль знаний (устный опрос). |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | Практическое занятие № **2.**  Федеральные налоги |  | 6 |  |  |  | Разбор теоретического материала.  Устный опрос. Контрольная работа.  Решение заданий по теме занятия |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | Практическое занятие №  **3.**  Имущественное налогообложение |  | 4 |  |  |  | Разбор теоретического материала.  Решение заданий по теме занятия |
| УК-2  ИД-УК-2.2  *ПК-2:*  *ИД-ПК-2.1* | Практическое занятие № 4  Специальные налоговые режимы |  | 6 |  |  |  | Разбор теоретического материала.  Решение заданий по теме занятия |
| **Все индикаторы всех компетенций** | *Зачет* | х | х | х | х | х | зачет в устной форме по вопросам |
|  | **ИТОГО за первый семестр** | 20 | 20 |  |  | *32* | зачет |

## Краткое содержание учебной дисциплины«Налоги и налогообложение»

| **№ пп** | **Наименование раздела и темы дисциплины** | **Содержание раздела (темы)** |
| --- | --- | --- |
| ***Лекции*** | | |
| **Лекция 1** | Теоретические основы налогообложения | Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства.  Современное понятие налогов. Характерные черты налогов как вида финансового платежа. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Основные направления развития налоговой системы РФ.  Виды налогов и сборов РФ |
| **Лекция** 2 | Федеральные налоги и сборы | Налог на добавленную стоимость. Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в бюджетно-  налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая функции НДС. Акцизы.  Налог на прибыль организации Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Место  и роль налога на прибыль организаций в налогово-бюджетной системе России. Фискальная и регулирующая функции налога на прибыль  организаций.  Налог на доходы физических лиц. Состав плательщиков налога. Налоговый резидент и налоговый нерезидент. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Принципы формирования перечня доходов, не облагаемых НДФЛ. Налоговая база  Налогообложение природопользования. Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами.  Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. |
| **Лекция** 3 | Имущественное налогообложение | Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций. Роль налога – в формировании доходов регионального и местных бюджетов Состав плательщиков налога. Объект налогообложения, эволюция состава объектов налогообложения. Налоговая база и порядок ее формирования. Дифференциация порядка расчета налоговой базы по различным видам объектов  налогообложения. Налоговая ставка: величина налоговой ставки, порядок ее установления, дифференциация величины налоговой ставки.  Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый и отчетный периоды.  Экономическое содержание транспортного налога. Место и роль транспортного налога в бюджетно-налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и их дифференциация. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Повышающие коэффициенты при исчислении транспортного налога.  Место и роль налога на имущество физических лиц в бюджетно-налоговой системе Российской Федерации. Фискальная и регулирующая функции налога. Плательщики налога. Объект налогообложения. Состав имущества, подлежащего налогообложению.  Налоговая база. Налоговые ставки: порядок установления, величина налоговых ставок и их дифференциация. Налоговые льготы: порядок установления и применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Роль имущественного налогообложения физических лиц в реализации социальной политики. |
| **Лекция** 4 | Специальные налоговые режимы | Специальные налоговые режимы (СНР) – определение, роль и место в налоговой системе РФ. Состав специальных налоговых режимов. Фискальное и регулирующее воздействие применения СНР.СНР как инструменты налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства.  Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сфера применения и условия ее расширения. Налоговая ставка, условия дифференциации. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты ЕСХН.  Упрощенная система налогообложения (УСН). Этапы развития. Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объект налогообложения и налоговые ставки. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Переход на бездекларационный режим уплаты УСН.Патентная система налогообложения (ПСН). Общая  характеристика. Условия и порядок применения ПСН.  Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Патент, порядок его выдачи. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога при ПСН.  Налог на профессиональный доход. Цель проведения  эксперимента и введения налога на профессиональный доход.  Выбор налогового режима. |
| Практические занятия | | |
| Практическое занятие 1 | Теоретические основы налогообложения | 1.Эволюция теоретических взглядов на природу налога;  2. Роль налогов в формировании бюджета в зависимости от общественно-политического устройства и модели экономики.  3. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе.  4. Оптимизация налогообложения и уклонение от налогообложения  5.Налоговые органы в Российской Федерации и их структура;  6.Права и обязанности налоговых органов; |
| Практическое занятие2 | Федеральные налоги и сборы | 1. Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций  2. Расчет налога на добавленную стоимость.  4. Расчет НДФЛ с учетом стандартных и социальных вычетов. Метод налогообложения (пропорциональный и прогрессивный) и реализация  принципа справедливости в подоходном налогообложении.)  5. Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами |
| Практическое занятие 3 | Региональные и местные налоги и сборы | 1. Расчет налога на имущество организаций  2. Расчет транспортного налога |
| Практическое занятие 4 | Специальные налоговые режимы | 1. Варианты налогообложения предприятий малого бизнеса 2. Торговый сбор   Выбор налогового режима. |

## Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа студента – обязательная часть образовательного процесса, направленная на развитие готовности к профессиональному и личностному самообразованию, на проектирование дальнейшего образовательного маршрута и профессиональной карьеры.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине организована как совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение дисциплины.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине выполняется на учебных занятиях под руководством преподавателя и по его заданию*.* Аудиторная самостоятельная работа обучающихся входит в общий объем времени, отведенного учебным планом на аудиторную работу, и регламентируется расписанием учебных занятий.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся – планируемая учебная, научно-исследовательская, практическая работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия, расписанием учебных занятий не регламентируется.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся включает в себя:

подготовку к лекциям, практическим занятиям, зачету;

изучение разделов, не выносимых на лекции и практические занятия самостоятельно;

изучение теоретического и практического материала по рекомендованным источникам;

выполнение домашних заданий;

подготовка к контрольной работе и тестированию;

выполнение индивидуальных заданий;

подготовка к промежуточной аттестации в течение семестра.

Самостоятельная работа обучающихся с участием преподавателя в форме иной контактной работы предусматривает групповую и (или) индивидуальную работу с обучающимися и включает в себя:

проведение индивидуальных и групповых консультаций по отдельным темам/разделам дисциплины;

проведение консультаций перед зачетом по необходимости.

Перечень разделов/тем/, полностью или частично отнесенных на самостоятельное изучение с последующим контролем:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Наименование раздела /темы *дисциплины/модуля,* выносимые на самостоятельное изучение** | **Задания для самостоятельной работы** | **Виды и формы контрольных мероприятий**  **(учитываются при проведении текущего контроля)** | **Трудоемкость, час** |
| Тема 1. | Сущность экономической терминологии, которой необходимо владеть при изучении налогов и налоговой системы | Самостоятельно повторить базовые понятия по бухгалтерскому учету, анализу  Подготовить краткие ответы на вопросы устных опросов. | Устный опрос | ***4*** |

## Применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий

При реализации программы учебной дисциплины возможно применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация программы учебной дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий регламентируется действующими локальными актами университета.

Применяются следующий вариант реализации программы с использованием ЭО и ДОТ

В электронную образовательную среду, по необходимости, могут быть перенесены отдельные виды учебной деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **использование**  **ЭО и ДОТ** | **использование ЭО и ДОТ** | **объем, час** | **включение в учебный процесс** |
| смешанное обучение | Лекции | 20 | в соответствии с расписанием учебных занятий |
| Практические занятия | 20 |

# РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ», КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, СИСТЕМА И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

## Соотнесение планируемых результатов обучения с уровнями сформированности компетенций.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Уровни сформированности компетенции(-й)** | **Итоговое количество баллов**  **в 100-балльной системе**  **по результатам текущей и промежуточной аттестации** | **Оценка в пятибалльной системе**  **по результатам текущей и промежуточной аттестации** | **Показатели уровня сформированности** | | |
| **универсальной(-ых)**  **компетенции(-й)** | **общепрофессиональной(-ых) компетенций** | **профессиональной(-ых)**  **компетенции(-й)** |
| **УК-2**  **ИД-УК-2.2** |  | **ПК-2:**  **ИД-ПК-2.1** |
| высокий | *85 – 100* | зачтено | Обучающийся:   * анализирует и систематизирует изученный материал с обоснованием актуальности его использования в своей предметной области; * применяет методы анализа и синтеза практических проблем, способы прогнозирования и оценки событий и явлений, умеет решать практические задачи; * демонстрирует системный подход при решении проблемных ситуаций в том числе, при профессиональном взаимодействии; * показывает четкие системные знания и представления по дисциплине; * дает развернутые, полные и верные ответы на вопросы, в том числе, дополнительные |  | Обучающийся:  - демонстрирует сформированные  систематические знания основных понятий налогов и налоговой системы, основных источников информации по налогообложению;  - демонстрирует сформированные навыки формирования налоговой базы и расчета суммы налогов;  - демонстрирует сформированные, систематические умения по по оценке налоговой нагрузки организации; |
| повышенный | *65 – 84* | зачтено | Обучающийся:   * обоснованно излагает, анализирует и систематизирует изученный материал, что предполагает комплексный характер анализа проблемы; * выделяет междисциплинарные связи, распознает и выделяет элементы в системе знаний, применяет их к анализу практики; * правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами; * ответ отражает полное знание материала, с незначительными пробелами, допускает единичные негрубые ошибки. |  | Обучающийся:  - демонстрирует сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных понятий налогов и налоговой системы, основных источников информации по налогообложению;  - демонстрирует сформированные, но содержащие отдельные пробелы навыки формирования налоговой базы и расчета суммы налогов;  - демонстрирует сформированные, но содержащие отдельные пробелы умения по оценке налоговой нагрузки организации; |
| базовый | *41 – 64* | зачтено | Обучающийся:   * испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами; * с трудом выстраивает социальное профессиональное и межкультурное взаимодействие; * анализирует культурные события окружающей действительности, но не способен выработать стратегию действий для решения проблемных ситуаций; * ответ отражает в целом сформированные, но содержащие незначительные пробелы знания, допускаются грубые ошибки. |  | Обучающийся:  - демонстрирует общие, но не систематические знания основных понятий налогов и налоговой системы, основных источников информации по налогообложению;  - демонстрирует общие, но не систематические навыки формирования налоговой базы и расчета суммы налогов;  - демонстрирует частично сформированные, умения по оценке налоговой нагрузки организации; |
| низкий | *0 – 40* | не зачтено | Обучающийся:   * демонстрирует фрагментарные знания теоретического и практического материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации; * испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами; * выполняет задания только по образцу и под руководством преподавателя; * ответ отражает отсутствие знаний на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы. | | |

# ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ВКЛЮЧАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

* + - 1. При проведении контроля самостоятельной работы обучающихся, текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» проверяется уровень сформированности у обучающихся компетенций и запланированных результатов обучения по дисциплине*,* указанных в разделе 2 настоящей программы.

## Формы текущего контроля успеваемости, примеры типовых заданий:

| **№ пп** | **Формы текущего контроля** | * + - 1. **Примеры типовых заданий** |
| --- | --- | --- |
| *1* | Входной контроль знаний устный опрос | Варианты вопросов:  Классификация затрат компании.  Формирование финансовых результатов деятельности компании.  Характеристика активов компании. |
| 2 | Устный опрос | 1. К какой форме налоговой политике преимущественно тяготеет налоговая политика, проводимая в РФ в настоящее время? 2. Как распределяются налоговые полномочия уровней власти в Российской Федерации? 3. Сопоставьте понятия налога и сбора, выявите сходства и различия. 4. Приведите классификацию доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Какие доходы и расходы не учитываются в налоговой базе. 5. Оцените, какое влияние на состояние бюджетной системы РФ и состояние экономики оказывают поступления от налогообложения природопользования. 6. Какие налоговые вычеты предоставляются налогоплательщикам в рамках НДФЛ. Пользуясь данными, представленными на официальном сайте ФНС, проанализируйте особенности формирования налоговой базы по НДФЛ, определите, какие налоговые вычеты являются наиболее востребованными налогоплательщиками. 7. Какие операции освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость. Можно ли отказаться от этого освобождения? 8. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций? Какие изменения происходили с объектом налогообложения в последние годы? |
| 3 | Контрольная работа | Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, НДС , подлежащие уплате в бюджет по итогам отчётного периода .   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **№** | **Показатели/ Вариант** | **1** | **2** | **3** | | **1** | выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, с учетом НДС | 267850 | 128759 | 5687458 | | **2** | выручка от реализации покупных товаров, с учетом НДС | 74114 | 254126 | 0 | | **3** | безвозмездно полученное имущество | 0 | 253 | 1257 | | **4** | Сумма предварительной оплаты за товары, с учетом НДС | 47852 | 0 | 254 | | **5** | Расходы, в том числе |  |  |  | | **6** | материальные расходы с учетом НДС | 18975 | 54938 | 458938 | | **7** | оплата труда | 25890 | 25838 | 258369 | | **8** | амортизация | 1258 | 2587 | 5879 | | **9** | прочие расходы на производство и реализацию | 1287 | 35892 | 25687 | | **10** | расходы на рекламу | 2589 | 25980 | 12860 | | **11** | представительские расходы | 458 | 0 | 259 | | **12** | Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств | 65 | 0 | 0 | | **13** | Взносы в уставной капитал | 200000 |  | 0 | | **14** | Расходы |  |  |  | | **15** | Сумма кредита, погашение | 128000 | 40000 | 600000 | | **16** | Авансовые платежи налога на прибыль | 50000 | 20000 | 500800 | | **17** | Налогооблагаемая прибыль |  |  |  | | **18** | Сумма налога на прибыль |  |  |  | | **19** | Сумма налога на прибыль к доплате/уменьшению |  |  |  | |
| 4 | Индивидуальные домашние задания | **Задание 1.** *Доходы ООО «Ателье», облагаемые налогом на прибыль, за отчетный год составили 4 200 000 руб. Расходы, которые уменьшают облагаемую прибыль, за этот же период – 3 000 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль:*  **Задание 2.** *Найти сумму налога на прибыль, если выручка от реализации в отчетном периоде составил 14,16 млн. р., включая НДС; фонд оплаты труда 1,7 млн. р.; страховые взносы*  **Задание 3.** *Выручка от реализации составила 789 тыс. р., материальные затраты 92 тыс.р., фонд оплаты труда 407 тыс.р., страховые взносы 30% от ФОТ, стоимость основных средств 201 тыс. р., срок полезного использования 3 года. Найти сумму налога на прибыль и чистую прибыль предприятия.*  **Задание 4.**  *Выручка от реализации составила 26 000 тыс. р., материальные затраты 12 000 тыс.р., фонд оплаты труда 7 000 тыс.р., страховые взносы 30% от ФОТ, стоимость основных средств 10 000 тыс. р., срок полезного использования 5 лет. Найти чистую прибыль*  **Задание 5.** *Выручка от реализации в отчетном периоде составила 17 000 тыс. р., материальные затраты 7500 тыс.р., фонд оплаты труда 4200 тыс.р., страховые взносы 30% от ФОТ, стоимость основных средств 5 000 тыс. р., срок полезного использования 4 года. Предприятие получило кредит 5000 тыс. руб., на 1 год под 20% годовых, проценты уплачивается ежеквартально. Найти чистую прибыль за отчётный период ( 1 квартал)*  **Задание 6***. Ежемесячная заработная плата работника составляет 30 000 руб. Работник имеет 2-х детей до 18-ти лет и 1 ребенка старше 24 лет.*  *Определить сумму налога за год.*  **Задание 7.** *Совокупный доход работника за год составляет 300 000, в т.ч. материальная помощь от работодателя в размере 5 000 руб., Работник имеет 1 ребенка и является единственным родителем.*  *Определить сумму налога за год.*  **Задание 8.** *Работнику – нерезиденту начислена заработная плата за год 200 000 руб. и дивиденды в размере 100 000 руб.Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.*  **Задание 9.** *Работнику начислена заработная плата за год в размере 300 000 руб. и дивиденды в размере 50 000 руб. Работник имеет 3-х детей до 18-ти лет.*  *Определить совокупный доход к выплате.*  **Задание 10.** *Определите оптимальный налоговый режим для турагентства по следующим данным: численность работников 9 человек, выручка от реализации за год составила 15000 тыс.руб., расходы по оплате труда - 3060 тыс. руб., услуги сторонних организаций 10 620 тыс. руб. включая НДС.*  **Задание 11.** *Определите оптимальный налоговый режим для розничного магазина одежды по следующим данным: численность работников 14 человек, выручка от реализации за год составила 16 420 тыс. руб., расходы по оплате труда - 4536 тыс. руб., материальные и приравненные к ним расходы 10030 тыс. руб. включая НДС.* |

## Критерии, шкалы оценивания текущего контроля успеваемости:

| **Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)** | **Критерии оценивания** | **Шкалы оценивания** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **100-балльная система** | **Пятибалльная система** |
| Индивидуальная домашняя работа | Работа выполнена полностью. Нет ошибок в логических рассуждениях. Возможно наличие одной неточности или описки, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала. Обучающийся показал полный объем знаний, умений в освоении пройденных тем и применение их на практике. |  | *5* |
| Работа выполнена полностью, но обоснований шагов решения недостаточно. Допущена одна ошибка или два-три недочета. |  | *4* |
| Допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов. |  | *3* |
| Работа выполнена не полностью. Допущены грубые ошибки. |  | *2* |
| Работа не выполнена. |  |
| Устный опрос | Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Обучающийся демонстрирует глубокие и прочные знания материала по заданным вопросам, исчерпывающе и последовательно, грамотно и логически стройно его излагает |  | *5* |
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Обучающийся демонстрирует глубокие и прочные знания материала по заданным вопросам, исчерпывающе и последовательно, грамотно и логически стройно его излагает |  | *5* |
| Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения дисциплины; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Обучающийся твердо знает материал по заданным вопросам, грамотно и последовательно его излагает, но допускает несущественные неточности в определениях. |  | *4* |
| Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос (вопросы), но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Обучающийся владеет знаниями только по основному материалу, но не знает отдельных деталей и особенностей, допускает неточности и испытывает затруднения с формулировкой определений. |  | *3* |
| Обучающийся не участвует в опросе и уклоняется от ответов на вопросы. |  | *2* |
| Контрольная работа | Обучающийся демонстрирует грамотное решение всех задач, использование правильных методов решения при незначительных погрешностях; |  | *5* |
| Продемонстрировано использование правильных методов при решении задач при наличии существенных ошибок в 1-2 из них; |  | *4* |
| Обучающийся использует верные методы решения, но правильные ответы в большинстве случаев (в том числе из-за арифметических ошибок) отсутствуют; |  | *3* |
| Обучающимся использованы неверные методы решения, отсутствуют верные ответы. |  | *2* |

## Промежуточная аттестация:

| **Форма промежуточной аттестации** | **Типовые контрольные задания и иные материалы**  **для проведения промежуточной аттестации:** |
| --- | --- |
| Зачет:  в устной форме по вопросам | Вопросы для подготовки к зачету:   1. Функции налогов. 2. Основные элементы налоговой системы РФ. 3. Ставки стандартных налоговых вычетов при расчете НДФЛ. 4. Виды налогов, взимаемых на территории РФ: классификация и общая характеристика. 5. Виды налоговых правонарушений. 6. Налоговый контроль 7. Законодательство о налогах и сборах. 8. Налоговые органы РФ: права, обязанности, ответственность. 9. Система налогов и сборов РФ 10. Земельный налог. 11. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые вычеты. 12. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты. 13. НДФЛ: налогоплательщики, объект обложения, особенности определения объектов налогообложения для резидентов и нерезидентов, доходы, не подлежащие налогообложению. 14. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты 15. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты 16. НДС: налогоплательщики, налоговые ставки. 17. НДС: налогоплательщики, момент определения налоговой базы, налоговый период. 18. НДС: особенности применения ставки 0% при экспортных операциях. 19. НДС: объект налогообложения, налоговая база, налоговые вычеты. 20. НДС: порядок исчисления и уплаты налога. 21. Специальные налоговые режимы. Краткая характеристика 22. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база. 23. Упрощенная система налогообложения: общие положения. 24. Упрощенная система налогообложения: порядок определения и признания доходов и расходов 25. Патентная система налогообложения. 26. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов; доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. 27. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, порядок расчета налога и авансовых платежей (на примере). 28. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект обложения, налоговый и отчетный период, налоговые ставки. 29. Налог на прибыль организаций. Расходы. Группировка расходов. 30. Налог на прибыль организаций: порядок определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления 31. Сборы за использование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты, ставки сборов. 32. Государственная пошлина. Плательщики, порядок и сроки уплаты. 33. Местные налоги 34. Налог на имущество организаций и особенности его начисления. 35. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объекты, налоговая база, налоговый период. 36. Водный налог: налогоплательщики, объекты, налоговая база, налоговый период 37. Страховые взносы: шкала налога, порядок расчета. |

## Критерии, шкалы оценивания промежуточной аттестации учебной дисциплины:

| **Форма промежуточной аттестации** | **Критерии оценивания** | **Шкалы оценивания** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование оценочного средства** | **100-балльная система** | **Пятибалльная система** |
| Зачет:  устный опрос | Обучающийся знает основные определения, последователен в изложении материала, демонстрирует базовые знания дисциплины, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий. |  | зачтено |
| Обучающийся не знает основных определений, непоследователен и сбивчив в изложении материала, не обладает определенной системой знаний по дисциплине, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий. |  | не зачтено |

## Система оценивания результатов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Форма контроля** | **100-балльная система** | **Пятибалльная система** |
| Текущий контроль: |  |  |
| - контрольная работа |  | 2 – 5 |
| - устный опрос |  | 2 – 5 |
| - индивидуальная домашняя работа |  | 2 – 5 |
| Промежуточная аттестация зачет в устной форме по вопросам |  | зачтено  не зачтено |
| **Итого за семестр** зачёт |  |

# ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

* + - 1. Реализация программы предусматривает использование в процессе обучения следующих образовательных технологий:
    - групповых дискуссий;
    - анализ ситуаций;
    - поиск и обработка информации с использованием сети Интернет;
    - дистанционные образовательные технологии;

# ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА

* + - 1. Практическая подготовка в рамках учебной дисциплиныреализуется при проведении практических занятий*,* связанных с будущей профессиональной деятельностью.

# ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

* + - 1. При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидовиспользуются подходы, способствующие созданию безбарьерной образовательной среды: технологии дифференциации и индивидуального обучения, применение соответствующих методик по работе с инвалидами, использование средств дистанционного общения, проведение дополнительных индивидуальных консультаций по изучаемым теоретическим вопросам и практическим занятиям, оказание помощи при подготовке к промежуточной аттестации.
      2. При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса лицам с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения.
      3. Учебные и контрольно-измерительные материалы представляются в формах, доступных для изучения студентами с особыми образовательными потребностями с учетом нозологических групп инвалидов:
      4. Для подготовки к ответу на практическом занятии, студентам с ограниченными возможностями здоровья среднее время увеличивается по сравнению со средним временем подготовки обычного студента.
      5. Для студентов с инвалидностью или с ограниченными возможностями здоровья форма проведения текущей и промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).
      6. Промежуточная аттестация по дисциплине может проводиться в несколько этапов в форме рубежного контроля по завершению изучения отдельных тем дисциплины. При необходимости студенту предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.
      7. Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся создаются, при необходимости, фонды оценочных средств, адаптированные для лиц с ограниченными возможностями здоровья и позволяющие оценить достижение ими запланированных в основной образовательной программе результатов обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.

# МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

* + - 1. Характеристика материально-технического обеспечения дисциплины составляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО.
      2. Материально-техническое обеспечение дисциплины при обучении с использованием традиционных технологий обучения.

| **Наименование учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортзалов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.** | **Оснащенность учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортивных залов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.** |
| --- | --- |
| ***119071, г. Москва, Малый Калужский переулок, дом 1, строение 2*** | |
| аудитории для проведения занятий лекционного типа | комплект учебной мебели,  технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории:   * ноутбук;   проектор |
| аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | комплект учебной мебели,  технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории:   * ноутбук,   проектор |
| **Помещения для самостоятельной работы обучающихся** | **Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся** |
| ***119071, г. Москва, Малый Калужский переулок, дом 1, строение 3*** | |
| читальный зал библиотеки: | компьютерная техника; подключение к сети «Интернет» |

* + - 1. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины при обучении с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

| **Необходимое оборудование** | **Параметры** | **Технические требования** |
| --- | --- | --- |
| Персональный компьютер/ ноутбук/планшет,  камера,  микрофон,  динамики,  доступ в сеть Интернет | Веб-браузер | Версия программного обеспечения не ниже: Chrome 72, Opera 59, Firefox 66, Edge 79, Яндекс.Браузер 19.3 |
| Операционная система | Версия программного обеспечения не ниже: Windows 7, macOS 10.12 «Sierra», Linux |
| Веб-камера | 640х480, 15 кадров/с |
| Микрофон | любой |
| Динамики (колонки или наушники) | любые |
| Сеть (интернет) | Постоянная скорость не менее 192 кБит/с |

Технологическое обеспечение реализации программы/модуля осуществляется с использованием элементов электронной информационно-образовательной среды университета.

# УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ/УЧЕБНОГО МОДУЛЯ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Автор(ы)** | **Наименование издания** | **Вид издания (учебник, УП, МП и др.)** | **Издательство** | **Год**  **издания** | **Адрес сайта ЭБС**  **или электронного ресурса *(заполняется для изданий в электронном виде)*** | **Количество экземпляров в библиотеке Университета** |
| 10.1 Основная литература, в том числе электронные издания | | | | | | | |
| 1 | Борисова, Е. В., С. А. Пузырев | Налоги и налогообложение. | *Учебное пособие* | ЮНИТИ-ДАНА, - 111 с. | *2020* | https://znanium.com/catalog/product/1359069 |  |
| 2 | Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А. | Налоги и налогообложение | Учебник | М. : ЮНИТИ-ДАНА,— 503 с. | *2018* | https://znanium.com/catalog/product/1028889 |  |
| 10.2 Дополнительная литература, в том числе электронные издания | | | | | | | |
| 1 | *Кругляк З.И., Калинская М.В.* | *Налоговый учет и отчетность в современных условиях* | *Учебное пособие* | *Москва : ИНФРА-М, 353 с* | *2022* | *https://znanium.com/catalog/product/1843235* |  |
|  | *Аронов А. В., Кашин В. А.* | *Налоги и налогообложение* | *Учебное пособие* | *Москва : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 576 с.* | *2018* | *https://znanium.com/catalog/product/948446* |  |
| 10.3 Методические материалы (указания, рекомендации по освоению дисциплины (модуля) авторов РГУ им. А. Н. Косыгина) | | | | | | | |
| 1 | Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А | Налоги и налогообложение. Налоговые системы. | Учебное пособие | Москва :МГУДТ, - 70 с. | 2014 | https://znanium.com/catalog/product/791920 |  |

# ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

## Ресурсы электронной библиотеки, информационно-справочные системы и профессиональные базы данных:

* + - 1. *Информация об используемых ресурсах составляется в соответствии с Приложением 3 к ОПОП ВО.*

|  |  |
| --- | --- |
| **№ пп** | **Электронные учебные издания, электронные образовательные ресурсы** |
|  | ЭБС «Лань» <http://www.e.lanbook.com/> |
|  | «Znanium.com» научно-издательского центра «Инфра-М»  <http://znanium.com/> |
|  | Электронные издания «РГУ им. А.Н. Косыгина» на платформе ЭБС «Znanium.com» <http://znanium.com/> |
|  | ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» <https://urait.ru/> |
|  | Научная электронная библиотека еLIBRARY.RU <http://www.elibrary.ru/>  Лицензионное соглашение № 8076 от 20.02.2013 г. |
|  | **Профессиональные базы данных, информационные справочные системы** |
|  | <http://.consultant.ru/> - компьютерная справочная правовая система в России, разрабатывается компанией «КонсультантПлюс» c 1992 г. |
|  | <http://www.garant.ru/> - Справочно-правовая система (СПС) «Гарант», комплексная правовая поддержка пользователей по законодательству Российской Федерации; |
|  | … |

## Перечень программного обеспечения

* + - 1. *Перечень используемого программного обеспечения с реквизитами подтверждающих документов составляется в соответствии с Приложением № 2 к ОПОП ВО.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Программное обеспечение** | **Реквизиты подтверждающего документа/ Свободно распространяемое** |
|  | Windows 10 Pro, MS Office 2019 | контракт 85-ЭА-44-20 от 28.12.2020 |
|  | Adobe Creative Cloud for enterprise All Apps ALL Multiple Platforms Multi European Languages Enterprise Licensing Subscription New | контракт № 60-ЭА-44-21 от 10.12.2021 |
|  | Mathcad Education - University Edition Subscription | контракт № 60-ЭА-44-21 от 10.12.2021 |
|  | Mathematica Standard Bundled List Price with Service | контракт № 60-ЭА-44-21 от 10.12.2021 |
|  | Network Server Standard  Bundled List Price with Service | контракт № 60-ЭА-44-21 от 10.12.2021 |
|  | Office Pro Plus 2021 Russian OLV NL Acad AP LTSC | контракт № 60-ЭА-44-21 от 10.12.2021 |
|  | Microsoft Windows 11 Pro | контракт № 60-ЭА-44-21 от 10.12.2021 |
|  | Альт-Финансы | контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019 |
|  | Альт-Инвест | контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019 |
|  | Программа для подготовки тестов Indigo | контракт № 17-ЭА-44-19 от 14.05.2019 |

### ЛИСТ УЧЕТА ОБНОВЛЕНИЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В рабочую программу учебной дисциплины внесены изменения/обновления и утверждены на заседании кафедры:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **год обновления РПД** | **характер изменений/обновлений**  **с указанием раздела** | **номер протокола и дата заседания**  **кафедры** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |