


Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной,
воспитательной работе
и молодежной политике
Ю.З. Кирова



Ю.З. Кирова

« 21 » _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налогообложение в туризме

Направление подготовки: *43.03.02 Туризм*

Профиль: *Агротуризм*

Название кафедры: *Экономическая безопасность, учет и анализ*

Квалификация: *бакалавр*

Форма обучения: *очная, заочная*

Кинель 2024

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налогообложение в туризме» является формирование у обучающихся системы компетенций, позволяющих получить прочные теоретические знания в области налогов и налогообложения, закономерностей развития налоговой системы Российской Федерации в условиях рыночной экономики, формирования экономического механизма налогообложения, а также практические навыки расчета различных налогов и сборов и составления налоговой отчетности.

В процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- осветить сущность, функции и роль налогов;
- познакомиться с основными направлениями развития налоговой системы РФ;
- рассмотреть налоговую политику государства и ее влияние на развитие рыночных отношений;
- изучить порядок исчисления и уплаты в бюджет и внебюджетные фонды основных налогов и сборов в соответствии с законодательством РФ;
- увязать нормативно-методические указания законодательных органов с практикой налогообложения.

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.06 «Налогообложение в туризме» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 6 семестре на 3 курсе в очной и заочной формах обучения.

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ / ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ЗАВЕРШЕНИИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций (в соответствии с ФГОС ВО и требованиями к результатам освоения ОПОП):

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-7 Способен осуществлять организацию деятельности по реализации экскурсионных услуг	ИД-2/ПК-7. Утверждает текущие и перспективные планы работы экскурсионной организации и контролирует их выполнения	Знает элементы налогообложения, порядок расчета налогов, методы налогового планирования, необходимые для разработки перспективных планов работы экскурсионной организации; Умеет разрабатывать перспективные планы работы экскурсионной организации и контролировать их выполнения с учетом требований налогового законодательства; Владеет методами и инструментами необходимыми для оптимизации налоговых платежей организации, осуществляющей деятельность по реализации экскурсионных услуг.
	ИД-4/ПК-7. Организует работы по выявлению и анализу проблем в работе экскурсионного подразделения, рассмотрению замечаний и предложений клиентов, управлению и разрешению конфликтных ситуаций	Знает возможные налоговые риски, виды ответственности, предусмотренные при нарушении налогового законодательства предприятием, осуществляющим деятельность по реализации экскурсионных услуг; Умеет выявлять и анализировать проблемы в работе экскурсионного подразделения в части исполнения предприятием налоговых обязательств; Владеет методами по организации работы по выявлению и анализу проблем в работе экскурсионного подразделения в части реализации налоговой политики и исполнения налоговых обязательств.
	ИД-6/ПК-7. Прогнозирует и планирует объем реализации	Знает: требования действующего налогового законодательства, учитываемые при прогнозировании и планировании объема реализации услуг;

	услуг	Умеет: оценивать изменение налоговых обязательств и рисков при прогнозировании и планировании объема реализации экскурсионных услуг; Владеет методами налогового планирования и прогнозирования для оптимизации налоговых платежей организации, осуществляющей деятельность по реализации экскурсионных услуг.
ПК-8 Способен формировать и реализовывать кадровую политику экскурсионной организации	ИД-1/ПК-8. Разрабатывает штатное расписание экскурсионной организации	Знает порядок расчета налогов, уплачиваемых с фонда оплаты труда и иных налогов, учитываемых при разработке кадровой политики; Умеет определять объем работ по ведению налогового учета, структуру и численность работников финансово-учетных служб с целью разработки штатного расписания экскурсионной организации; Владеет навыками организации и планирования процесса формирования финансовой информации, определения налогового бремени предприятия учитываемого при разработке штатного расписания.
	ИД-2/ПК-8. Разрабатывает сметы расходов экскурсионной организации	Знает: элементы налогообложения, порядок расчета налоговой базы по видам налогов, уплачиваемым при ведении туристической деятельности; Умеет: рассчитывать сумму налогов и взносов, определять величину налоговой нагрузки при разработке сметы расходов экскурсионной организации; Владеет: методикой расчета налоговой базы, сумм налогов и взносов, подлежащих уплате в бюджет в государственные внебюджетные фонды при ведении деятельности по организации экскурсий.

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц 216 часов.

для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	6 (18)
Аудиторная контактная работа (всего)		72	72	72
в том числе:	Лекции	36	36	36
	Практические занятия	36	36	36
Самостоятельная работа (всего), в том числе:		144	2,35	144
СРС в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	72		72
	Подготовка к практическим занятиям	36		36
СРС в сессию:	Экзамен	36	2,35	36
Вид промежуточной аттестации (экзамен)		экзамен		экзамен
Общая трудоемкость, час.		216	74,35	216
Общая трудоемкость, зачетные единицы		6		6

для заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестры (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	6 (3)
Аудиторная контактная работа (всего)		22	22	22
в том числе:	Лекции	10	10	10
	Практические занятия	12	12	12
Самостоятельная работа (всего), в том числе:		194	2,35	194
СРС в семестре:	Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	173		173
	Подготовка к практическим занятиям	12		12
СРС в сессию:	Экзамен	9	2,35	9
Вид промежуточной аттестации (экзамен)		экзамен		экзамен
Общая трудоемкость, час.		216	24,35	216
Общая трудоемкость, зачетные единицы		6		6

для очной формы обучения

№ п/п	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения.	2
2.	Элементы налогообложения	2
3.	Налоговая система РФ.	2
4.	Налоговая политика государства на современном этапе	2
5.	Налогообложение прибыли (доходов) организации	4
6.	Специальные налоговые режимы	4
7.	Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы	4
8.	Налогообложение доходов физических лиц.	2
9.	Страховые взносы	2
10.	Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог	4
11.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	4
12.	Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений	2
13.	Методы оптимизации налоговой нагрузки	2
Всего:		36

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения.	2
2.	Элементы налогообложения. Налоговая система РФ.	2
3.	Налогообложение прибыли (доходов) организации	2
4.	Специальные налоговые режимы	2
5.	Налог на добавленную стоимость	2
Всего:		10

4.3 Тематический план практических занятий для очной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения.	2
2.	Элементы налогообложения	2
3.	Налоговая система РФ.	2
4.	Налоговая политика государства на современном этапе	2
5.	Налогообложение прибыли (доходов) организации	4
6.	Специальные налоговые режимы	4
7.	Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы	4
8.	Налогообложение доходов физических лиц.	2
9.	Страховые взносы	2
10.	Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог	4
11.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	4
12.	Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений	2
13.	Методы оптимизации налоговой нагрузки	2
Всего:		36

для заочной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения.	2
2.	Элементы налогообложения. Налоговая система РФ.	2
3.	Налогообложение прибыли (доходов) организации	4
4.	Специальные налоговые режимы	2
5.	Налог на добавленную стоимость	2
Всего:		12

4.4 Тематический план лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

4.5 Самостоятельная работа

для очной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных изданиях, на официальных сайтах по темам: Земельный налог. Патентная система налогообложения. Методы налогового планирования и прогнозирования. Налоговый контроль	72
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала	36
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	36
ИТОГО		144

для заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Изучение вопросов, выносимых на самостоятельное изучение	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных изданиях, на официальных сайтах по темам: Земельный налог. Патентная система налогообложения. Методы налогового планирования и прогнозирования. Налоговый контроль. Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы. Налогообложение доходов физических лиц. Страховые взносы. Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений. Методы оптимизации налоговой нагрузки	173
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала	12
Экзамен	Повторение и закрепление изученного материала	9
ИТОГО		194

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины следует начать с ознакомления с рабочей программой. Особое внимание необходимо обратить на список литературы, рекомендованной для подготовки к семинарским занятиям, т. к. обучающийся должен подготовить ответы на вопросы, вынесенные на самостоятельное изучение. Для овладения современными налоговыми категориями и практическими навыками исчисления налогов следует использовать возможности Интернет-ресурсов, информацию периодических изданий последних лет, поскольку налогообложение является подвижной, быстро меняющейся частью современной экономики.

При изучении дисциплины следует равномерно распределять время на проработку лекций, самостоятельную работу по выполнению практических работ, самостоятельную работу по подготовке к семинарам. Вопросы по теоретическому курсу, вынесенные на самостоятельное изучение, стоит изучить сразу после прочитанной лекции, при этом составляя конспект по вопросу, поместив его в тетради с лекционным материалом.

Вопросы, возникшие при изучении дисциплины, можно обсудить на консультациях по самостоятельной работе обучающихся под руководством преподавателя.

Специфика изучения дисциплины заключается в том, что помимо изучения теоретических вопросов, обучающемуся необходимо приобрести практические навыки, связанные с решением задач по исчислению сумм налогов и сборов, взимаемых на территории РФ. На практических занятиях будут решаться задачи и заполняться налоговые декларации на основе цифровых данных конкретных хозяйствующих субъектов — предприятий, на которых обучающиеся проходили производственную практику.

При подготовке к экзамену следует знать: экзамен проводится в письменной форме, по билету, который включает в себя 2 теоретических вопроса и задачу. Положительную оценку обучающийся может получить при ответе на оба вопроса, свидетельствующим, что освоены все компетенции на базовом уровне, и при условии решения задачи.

6 ОСНОВНАЯ, ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»:

6.1 Основная литература:

6.1.1. Ключев, Ю. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю. В. Ключев. — Кемерово : КемГИК, 2017. — 128 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/105275>

Тюленева, Т. А. Налогообложение и бухгалтерский учет сервисных предприятий / Т. А. Тюленева. — Санкт-Петербург : Лань, 2022. — 312 с. <https://e.lanbook.com/book/266738>

6.2 Дополнительная литература:

6.2.1. Абдуллаева, З. М. Налогообложение организаций : учебное пособие [Электронный ресурс] / З. М. Абдуллаева, К. Г. Гитинова. — Махачкала : ДГУНХ, 2022. — 204 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/246545>

6.2.2. Баранова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие. [Электронный ресурс] Чита : ЗабГУ, 2020. — 204 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/173690>

6.2.3. Камдин, А. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс] / А. Н. Камдин ; под редакцией М. И. Ломшина. — Саранск : МГУ им. Н.П. Огарева, 2020. — 140 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/204563>

6.2.4. Ключев, Ю. В. Налогообложение предприятий: практикум / Ю. В. Ключев. — Кемерово : КемГИК, 2016. — 92 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/99300>

6.2.5. Левшукова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс] / О. А. Левшукова. — Краснодар : КубГАУ, 2020. — 116 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/224018>

6.2.6. Налоги и налогообложение : методические рекомендации [Электронный ресурс] / Ю. Ю. Газизьянова, Л. С. Уварова. — 2018. — 37 с. — Режим доступа : <https://lib.rucont.ru/efd/660219>

6.2.7. Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс] / Ю. Ю. Газизьянова, Ю. Н. Кудряшова, Т. Г. Лазарева, Л. С. Уварова. — Самара : РИЦ СГСХА, 2018. — 175 с. — Режим доступа : <https://lib.rucont.ru/efd/675513>.

6.2.8. Налоги и налогообложение : учебник [Электронный ресурс] / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, В. Н. Загвоздина, О. В. Федоренко, ред.: И. А. Майбуров. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 592 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/358684>

6.2.9. Свиридова, Н. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. В. Свиридова. — Пенза : ПГУ, 2020. — 206 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/322802>

6.2.10. Черненькая, И. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс] / И. Г. Черненькая. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021. — 131 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/171537>

6.3 Программное обеспечение:

6.3.1. Microsoft Windows 7 Профессиональная 6.1.7601 ServicePack 1;

6.3.2. Microsoft Windows SL 8.1 RU AE OLP NL;

6.3.3. Microsoft Office стандартный 2013;

6.3.4. Microsoft Office Standard 2010;

6.3.5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition;

6.3.6. WinRAR:3.x: Standard License – educational –EХТ;

6.3.7. 7 zip (свободный доступ).

6.4 Перечень информационно-справочных систем и профессиональных баз данных:

6.4.1. <http://www.consultant.ru> – справочная правовая система «Консультант Плюс».

6.4.2. <http://www.garant.ru> – справочно-правовая система по законодательству Российской Федерации «Гарант».

6.4.3. www.elibrary.ru – научная электронная библиотека.

7 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, ауд. 3234. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 39 посадочных мест, укомплектованная специализированной мебелью (столы, стулья, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, переносной экран)
2	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, ауд. 3239. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 30 посадочных мест, укомплектованная специализированной мебелью (столы, стулья, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
3	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, ауд. 3236. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 12 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, лавки, учебная доска, компьютерные столы, стулья), компьютерной техникой (12 рабочих станций) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
4	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, ауд. 3245. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 144 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, лавки, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, переносной экран)
5	Помещение для самостоятельной работы, ауд. 3310а (читальный зал). <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Помещение на 6 посадочных мест, укомплектованное специализированной мебелью (компьютерные столы, стулья) и оснащенное компьютерной техникой (6 рабочих станций), подключенной к сети «Интернет» и обеспечивающей доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.
6	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования, ауд. 3203б. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Специальный инструмент и инвентарь для учебного оборудования: кисточки для очистки компьютеров и комплектующих, спирт, комплектующие и расходные материалы.

8 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1 Виды и формы контроля по дисциплине

Контроль уровня усвоенных знаний, освоенных умений и приобретенных навыков (владений) осуществляется в рамках текущего и промежуточного контроля в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль освоения компетенций по дисциплине проводится при изучении теоретического материала, выполнении заданий на практических занятиях. Текущему контролю подлежит посещаемость обучающимися аудиторных занятий и работа на занятиях.

Итоговой оценкой освоения компетенций является промежуточная аттестация в форме экзамена, проводимая с учетом результатов текущего контроля.

8.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов освоения образовательной программы в рамках учебной дисциплины

Оценочные средства для проведения текущей аттестации

Тематика ситуационных и практических задач

Задача №1.

По данным, выданным преподавателем, определить сумму доходов и расходов, уменьшающих налоговую базу, и рассчитать сумму налога на прибыль для различных групп налогоплательщиков (коммерческие организации).

Задача №2.

По данным, выданным преподавателем, определить сумму доходов и расходов, уменьшающих налоговую базу, и рассчитать сумму налога на прибыль кредитных организаций.

Задача №3.

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать сумму единого налога при переходе на упрощенную систему налогообложения, выбрать оптимальный вариант налогообложения.

Задача №4.

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать сумму единого налога при применении УСН для различных сфер деятельности.

Задача №5.

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать налоговую нагрузку для сельскохозяйственных товаропроизводителей при общем режиме налогообложения и при переходе на ЕСХН (3-5 аграрных организаций).

Задача №6.

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) и сумму акцизов (для организаций аграрного сектора и других сфер экономики РФ).

Задача №7.

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать сумму налоговых платежей за пользование природными ресурсами: налога на добычу различных видов полезных ископаемых, земельного налога, водного налога.

Задача №8

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать сумму платежей во внебюджетные фонды: фонд социального страхования РФ, пенсионный фонд РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Задача №9

По данным, выданным преподавателем, определить налоговую базу и рассчитать сумму региональных налогов: налога на имущество организаций, транспортного налога.

Задача № 10.

По данным, выданным преподавателем, определить сумму налоговых вычетов для разных категорий налогоплательщиков и в различных ситуациях, уменьшающих налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, и рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета). Определить сумму страховых платежей, начисленных на доходы различных категорий граждан в страховые внебюджетные фонды

Задача № 11.

По данным годовых отчетов определить налоговую нагрузку при различных системах налогообложения для налогоплательщика аграрного сектора экономики (3-5 предприятий различных сфер экономики).

Методика выполнения практических и ситуационных задач

Задание: На основании данных, выданных преподавателем, следует определить налоговую базу для расчета налога на прибыль организаций, рассчитать сумму налога.

Цель: Рассмотреть систему показателей, формирующих налоговую базу для исчисления налога на прибыль и порядок расчета каждого показателя, включаемого в группу «доходы» и в группу «расходы». Изучить особенности исчисления налога на прибыль.

Методика выполнения: обучающимся выдаются данные для расчета показателей, формирующих налоговую базу для исчисления налога на прибыль. После расчета необходимых показателей делаются необходимые пояснения в части сумм налога, перечисляемых в бюджеты различных уровней.

Процесс решения задачи носит соревновательный характер, то есть обучающиеся, выполнившие задание быстрее и без ошибок, получают дополнительный балл, позволяющий не отвечать на дополнительные вопросы.

После того, как все обучающиеся справились с заданием, расчеты анализируются и делаются выводы.

Критерии и шкала оценки групповых и индивидуальных практических и ситуационных задач:

- оценка «зачтено» выставляется обучающимся, если они свободно владеют материалом, ориентируются в основных понятиях дисциплины и могут безошибочно произвести необходимые расчеты;

- оценка «не зачтено» выставляется обучающимся, не владеющим основополагающими знаниями по поставленному вопросу, если они не ориентируются в основных понятиях и не могут произвести расчеты, не исправляют своих ошибок после наводящих вопросов.

Устный опрос

Контрольные вопросы по темам дисциплины

Тема 1. Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения.

1. Сформулируйте предпосылки возникновения и основные черты налогов в период становления первых государственных образований. Определите основные подходы ученых к пониманию сути и природы налогов.
2. Назовите классические и современные принципы налогообложения. Дайте сравнительную характеристику.
3. Дайте дефиницию налога, назовите его отличительные признаки от неналоговых обязательных платежей.
4. Перечислите функции налогов и раскройте сущность каждой.
5. Что такое «система налогового законодательства» и «законодательство о налогах и сборах»?
6. В чем состоит значение Налогового кодекса РФ? Какими законодательными актами до принятия Налогового кодекса регулировались налоговые отношения в РФ?
7. Какова структура первой части Налогового кодекса РФ? Какова структура второй части

Налогового кодекса РФ?

Тема 2. Элементы налогообложения.

1. Подробно охарактеризуйте элемент налога – налогоплательщик и смежные с ним понятия.
2. Объясните на практических примерах, как проявляется взаимосвязь предмета и объекта налогообложения.
3. Приведите сравнительную характеристику методов формирования и способов определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций; укажите льготы, предусмотренные по нему налоговым законодательством.
4. Дайте определение «налогового периода» и «отчетного периода». Приведите примеры, когда они могут совпадать и отличаться.
5. Рассмотрите классификацию налоговых ставок и методов налогообложения (равное, прогрессивное, пропорциональное и регрессивное).
6. В соответствии с НК РФ охарактеризуйте порядок исчисления налога, а также порядок и сроки уплаты налога.

Тема 3. Налоговая система РФ.

1. Что понимается под налоговой системой, каковы основные подходы к ее определению?
2. Назовите основные этапы развития налоговой системы России.
3. Каков состав основных взаимосвязей между элементами налоговой системы?
4. Что понимается под налоговым администрированием?
5. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?
6. По каким критериям налоги подразделяются на прямые и косвенные?
7. Какова иерархия построения налоговых органов в России?
8. В чем заключаются права и обязанности налоговых органов?

Тема 4. Налоговая политика государства на современном этапе.

1. В чем суть понятий «налоговая политика», «субъекты налоговой политики», каковы цели, методы и формы налоговой политики?
2. Определите основную цель и задачу налоговой политики.
3. Какова взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма страны?
4. Какой тип налоговой политики наибольшим образом способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат?
5. Раскройте содержание понятия налоговый механизм.
6. Какие виды налогового прогнозирования Вы знаете?
7. Назовите элементы налогового планирования на макроуровне.
8. Определите элементы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Тема 5. Налог на прибыль (доходов) организации.

1. Дайте общую характеристику налога на прибыль организаций.
2. В каком нормативно-правовом акте отражен порядок исчисления и уплаты действующего налога на прибыль организаций?
3. Какова роль налоговых агентов в отношении по налогу на прибыль организаций?
4. Что выступает объектом обложения по налогу на прибыль у налоговых резидентов и налоговых нерезидентов?
5. Какие доходы облагаются налогом на прибыль организаций, а какие не участвуют в расчете налогооблагаемой базы?
6. Охарактеризуйте виды расходов для целей налогообложения прибыли.
7. Что такое внереализационные доходы и расходы?
8. Какие установлены ставки налога на прибыль организаций в Налоговом кодексе РФ?
9. Как происходит исчисление и уплата налога?
10. В какие сроки должен быть уплачен налог на прибыль организаций?

Тема 6. Специальные налоговые режимы

1. Какие условия должны выполняться, чтобы организация имела право применять упрощенную систему налогообложения?
2. В каком случае организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
3. Какие особенности существуют при включении затрат на приобретение основных средств

в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, при упрощенной системе налогообложения?

4. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей-организаций?
5. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога для индивидуальных предпринимателей, производящих сельскохозяйственную продукцию?
6. В каком случае производители сельскохозяйственной продукции не вправе перейти на ЕСХН?
7. Назовите порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
8. Определите порядок включения стоимости основных средств в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу при расчете суммы ЕСХН.
9. Каким методом определяются доходы и расходы организации при расчете налогооблагаемой базы по ЕСХН?
10. Как влияет убыток прошлых лет на сумму прибыли налогового периода?

Тема 7. Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы

1. Кто является налогоплательщиком НДС?
2. Что является объектом налогообложения НДС?
3. Какие операции не подлежат обложению НДС?
4. Какие ставки используются при исчислении НДС и в каких случаях они применяются?
5. Каков порядок исчисления НДС?
6. Для чего предназначен счет-фактура?
7. Какие существуют основные подходы к планированию НДС?
8. Какие товары относятся к подакцизным (международная и отечественная практика)?
9. Кто является плательщиком акцизов в Российской Федерации?
10. Какие ставки существуют по акцизам?
11. Какой порядок уплаты акцизов установлен в НК РФ?

Тема 8. Налогообложение доходов физических лиц.

1. Перечислите объекты налогообложения НДФЛ.
2. Какие виды ставок используются при исчислении НДФЛ?
3. Каков порядок исчисления НДФЛ?
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
5. Каковы сроки уплаты НДФЛ?
6. Что не признается доходами для целей исчисления НДФЛ?
7. Что относится к налоговым вычетам по НДФЛ?
8. Как может быть уменьшена налоговая база?
9. Что относится к стандартным налоговым вычетам по НДФЛ?
10. Кто признается плательщиком налога и, кто производит исчисление и уплату налога?

Тема 9. Страховые взносы.

1. Дайте общую характеристику страховых взносов.
2. Какие государственные органы контролируют порядок исчисления и уплаты страховых взносов и взносов на травматизм?
3. В каких нормативно-правовых актах отражен порядок исчисления и уплаты страховых взносов, взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносов на травматизм)?
4. Кто является плательщиками страховых взносов и взносов на травматизм?
5. Что выступает объектом обложения страховыми взносами и взносами на травматизм?
6. Какие виды выплат не облагаются страховыми взносами и взносами на травматизм?
7. Какие установлены общие тарифы страховых взносов и взносов на травматизм?
8. Какие категории плательщиков-организаций подпадают под льготное обложение страховыми взносами и взносами на травматизм?
9. Как происходит исчисление и уплата страховых взносов и взносов на травматизм?
10. В какие сроки должны быть уплачены страховые взносы и взносы на травматизм?

Тема 10. Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог

1. В бюджет какого уровня государственной власти поступают платежи по налогу на имущество организаций в РФ?

2. Каковы полномочия законодательных органов власти субъектов РФ в отношении налога на имущество организаций?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
4. Что выступает объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
5. В какой оценке отражается стоимость имущества при расчете облагаемой базы по налогу на имущество организаций?
6. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций установлен Налоговым кодексом РФ?
7. Каков порядок уплаты налога и авансовых платежей согласно Налоговому кодексу РФ?
8. Как определяется налоговая база по транспортному налогу в зависимости от вида транспортного средства?
9. Как исчисляется налоговая база по транспортному налогу?
10. Перечислите некоторые поправочные коэффициенты при расчете транспортного налога?

Тема 11. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.

1. Что из себя представляет налог на добычу полезных ископаемых?
2. Кто является плательщиком этого НДС?
3. Что такое «добытое полезное ископаемое»?
4. В каких случаях полезное ископаемое не является объектом обложения НДС?
5. Какими методами определяется количество добытого полезного ископаемого?
6. Какие существуют способы оценки добытых полезных ископаемых?
7. Какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого?
8. Каков порядок расчета налога?
9. Охарактеризуйте водный налог по следующим аспектам: содержание, нормативно-правовое регулирование, элементы платежа.
10. Как исчисляется налоговая база по земельному налогу?
11. Перечислите применяемые ставки при расчете земельного налога для земель, относящихся к сельскохозяйственным.
12. Перечислите применяемые ставки при расчете земельного налога для земель, относящихся прочим землям.
13. Охарактеризуйте земельный налог по следующим аспектам: содержание, нормативно-правовое регулирование, элементы платежа.

Тема 12. Налоговое администрирование и ответственность за совершение налоговых правонарушений

1. Перечислите формы и методы налогового контроля в РФ.
2. Какие виды налоговых проверок предусмотрены налоговым законодательством?
3. Назовите цели и методы камеральных проверок.
4. Назовите цели и методы выездных проверок.
5. Опишите порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Каков порядок взимания в бюджет недоимок по налогам и сборам?

Тема 13. Методы оптимизации налоговой нагрузки

1. Какие существуют способы снижения налоговой нагрузки на предприятие?
2. Охарактеризуйте метод «дробления бизнеса» как способ налогового планирования.
3. Назовите «опасные» признаки дробления бизнеса.
4. Какие Вы знаете способы снижения зарплатных налогов?
5. Какие существуют виды уклонений от уплаты налогов и схемы минимизации налоговых обязательств?
6. Какие виды налоговых правонарушений предусмотрены налоговым законодательством?

Критерии и шкала оценки ответов на контрольные вопросы:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если вопросы раскрыты, изложены логично, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, продемонстрирована способность использовать сведения из различных источников в реальных условиях; допускаются несущественные ошибки и пробелы в знаниях;

- оценка «не зачтено» выставляется, если уровень знаний обучающихся недостаточен

для логичного изложения изучаемого материала, если он неуверенно ориентируется в рекомендуемой литературе, неуверенно или неполно отвечает на дополнительные вопросы.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Экзамен по дисциплине проводится по билетам.

Пример экзаменационного билета

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»
Направление подготовки 43.03.02 Туризм
Профиль: «Агротуризм»
Кафедра: «Экономическая безопасность, учет и анализ»
Дисциплина «Налогообложение в туризме»

БИЛЕТ № 1

1. Единый сельскохозяйственный налог – порядок определения доходов и расходов, порядок исчисления и уплаты.
2. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
3. Задача.

На организацию зарегистрировано два автомобиля со следующими данными.

Показатель	грузовой автомобиль (разрешенная масса меньше 12 тонн)	легковой автомобиль средней стоимостью от 3 до 5 млн руб.
Мощность двигателя, л. с.	260	230
Налоговая ставка, руб./л. с.	70	75
Год выпуска	предыдущий год	предыдущий год
Зарегистрирован в ГИБДД	15 марта текущего года	предыдущий год

Задание. Рассчитайте суммы авансовых платежей и налога за год.

Составитель _____ к.э.н., доцент Ю.Ю. Газизьянова
Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент О.Ф. Пятова
«__» _____ 20__ г.

Перечень вопросов к экзамену

1. Объективная необходимость налогов, их экономическое содержание.
2. Роль и место налогов в системе общественных отношений.
3. Функции налогов.
4. Основные принципы налогообложения.
5. Понятие об элементах налогообложения.
6. Объект налогообложения, субъект налогообложения, налоговая база.
7. Налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый период.
8. Методы и способы взимания налогов.
9. Понятие о налоговой системе государства.
10. Особенности налоговой системы Российской Федерации.

11. Классификация налогов по территориальному признаку.
12. Классификация налогов по способу взимания и назначению.
13. Налоговая политика государства: цели, задачи, основные направления на современном этапе.
14. Налоговый механизм и его реализация при формировании бюджетов всех уровней.
15. Налоговое планирование на уровне государства.
16. Налоговое планирование на предприятиях.
17. Налог на прибыль: экономическое содержание, роль в формировании доходов бюджета.
18. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения.
19. Состав доходов и порядок их определения; доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.
20. Состав расходов, учитываемых при расчете налоговой базы; порядок их расчета.
21. Организация налогового учета, порядок исчисления налога на прибыль
22. Налоговые ставки, порядок уплаты налога.
23. Особенности учета доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций; расчет налоговой базы и порядок уплаты налога на прибыль.
24. Упрощенная система налогообложения малого предпринимательства.
25. Единый налог на вмененный доход.
26. Единый сельскохозяйственный налог – назначение, плательщики, налоговая база.
27. Единый сельскохозяйственный налог – порядок определения доходов и расходов, порядок исчисления и уплаты.
28. Налог на добавленную стоимость: экономическая роль, особенности в РФ.
29. Плательщики налога; порядок расчета налоговой базы.
30. Налоговые вычеты; налоговые льготы; операции, не облагаемые НДС.
31. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
32. Назначение акцизов и виды подакцизных товаров.
33. Налоговые вычеты, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
34. Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.
35. Платежи за пользование недрами.
36. Платежи за пользование водными ресурсами.
37. Земельный налог.
38. Страховые платежи во внебюджетные фонды: назначение, плательщики.
39. Выплаты, на которые начисляются страховые платежи во внебюджетные фонды.
40. Суммы выплат, не облагаемые страховыми платежами во внебюджетные фонды.
41. Ставки страховых платежей во внебюджетные фонды.
42. Транспортный налог.
43. Плательщики налога на имущество организаций, объект налогообложения.
44. Порядок расчета налоговой базы для исчисления налога на имущество организаций, налоговые ставки, налоговый период.
45. Налог на доходы физических лиц: экономическая сущность, особенности в РФ.
46. Плательщики, порядок расчета налоговой базы.
47. Доходы, не подлежащие налогообложению.
48. Стандартные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц. налоговая база.
49. Социальные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
50. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
51. Налоговые ставки, налоговый период.
52. Налогообложение имущества физических лиц.
53. Управление налоговой системой на уровне государства.
54. Оптимизация налоговой нагрузки для предприятий аграрного сектора экономики.

8.3 Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка результатов обучения по дисциплине в форме уровня сформированности компонентов знать, уметь, владеть заявленных дисциплинарных компетенций проводится по 4-х балльной шкале оценивания путем выборочного контроля во время экзамена.

Шкала оценивания экзамена

Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии
«отлично»	высокий уровень	Обучающийся показал знания основных положений дисциплины, умение решать конкретные поставленные задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной литературе, умение правильно оценить полученные результаты расчетов, в ходе зачета им даны полные и правильные ответы на все поставленные вопросы, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации, успешно решена задача с необходимыми пояснениями
«хорошо»	повышенный уровень	Обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Обучающийся способен анализировать, проводить сравнение и обоснование выбора методов решения заданий в практических ситуациях, не менее 60 % компетенций сформированы на повышенном уровне
«удовлетворительно»	пороговый уровень	Обучающийся имеет знания только по основному материалу, но не усвоил его детально, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении материала и испытывает затруднения в выполнении практических работ, не может применить теорию в новой ситуации, компетенций, умений и навыков сформированы на низком уровне
«неудовлетворительно»	минимальный уровень не достигнут	Обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, не выполняет практические работы или отказывается от ответа, не сформированы компетенции

8.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций по дисциплине проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков

обучающихся:

- на занятиях (опрос, решение практических и ситуационных задач);
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ может осуществляться поэтапно и служит основанием для предварительной аттестации по дисциплине.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС по направлению подготовки в форме экзамена.

Экзамен проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма проведения экзамена определяется кафедрой (устно – по билетам). Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», и «не удовлетворительно».

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков.

Процедура оценивания компетенций, обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.

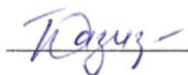
Краткая характеристика процедуры реализации текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине для оценки компетенций обучающихся представлена в таблице:

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика процедуры оценивания компетенций	Представление оценочного средства в фонде
1	Практические и ситуационные задачи	Совместная деятельность группы обучающихся с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Комплект практических и ситуационных задач
2	Устный опрос	Устный опрос по контрольным вопросам терминам может проводиться в начале/конце практического занятия, либо в течение всего практического занятия по заранее выданной тематике. Выбранный преподавателем обучающийся может отвечать с места либо у доски.	Контрольные вопросы по темам дисциплины
3	Экзамен	Проводится в заданный срок, согласно графику учебного процесса. При выставлении оценок учитывается уровень приобретенных компетенций обучающегося. Компонент «знать» оценивается теоретическими вопросами по содержанию дисциплины, компоненты «уметь» и «владеть» - практикоориентированными заданиями.	Комплект вопросов к экзамену

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО).

Рабочую программу разработал:
доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и анализ»,

канд. экон. наук, доцент Ю.Ю. Газизьянова



Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, учет и анализ»
17 мая 2024 г., протокол № 11.

Заведующий кафедрой

канд. экон. наук, доцент О.Ф. Пятова



СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии
экономического факультета

канд. экон. наук, доцент Ю.Н. Кудряшова



Руководитель ОПОП ВО

канд. экон. наук, доцент Т.А. Баймишева



И.о. начальника УМУ М.В. Борисова

