


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  
доцент Ю.З. Кирова



*Ю.З. Кирова*

«*д7*» *мая* 2024 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### Налоги и налогообложение

Направление подготовки: ***38.03.01 Экономика***

Профиль: ***Бухгалтерский учет, анализ и аудит***

Название кафедры: ***Экономическая безопасность, учет и анализ***

Квалификация: ***бакалавр***

Форма обучения: ***очная, очно-заочная***

## 1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у студентов 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.

Основной задачей изучения дисциплины является реализация требований к подготовке специалистов по вопросам налогов и налогообложения, установленных Государственным стандартом высшего образования.

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.11 «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

Дисциплина изучается в 7 семестре на IV курсе очной и очно-заочной форм 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
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД-1/УК-10 Демонстрирует знание экономических понятий, явлений, базовых принципов функционирования экономики.	Знает: экономические понятия, явления, базовые принципы налогообложение. Умеет: применять экономические понятия, явления, базовые принципы налогообложение для принятия экономических решений. Владеет: навыками принятия решений в сфере налогообложения
	ИД-2/УК-10 Использует методы и инструменты необходимые для принятия экономических решений в различных областях жизнедеятельности.	Знает: методы и инструменты необходимые для принятия экономических решений в сфере налогообложения. Умеет: применять методы и инструменты для принятия экономических решений в сфере налогообложения. Владеет: навыками принятия экономических решений в сфере налогообложения.

	ИД-3/УК-10 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.	Знает: экономические понятия, явления, базовые принципы налогообложения. Умеет: применять экономические решения в сфере налогообложения. Владеет: навыками принятия экономических решений в сфере налогообложения.
ПК-5 Способен организовать и вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ИД-1/ПК-5 Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и взносов в государственные внебюджетные фонды	Знает: объекты налогообложения, налоговую базу, порядок расчета сумм налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды. Умеет: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, рассчитывать суммы налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды Владеет: навыками расчета суммы налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды
	ИД-2/ПК-5 Использует на практике нормы законодательства в области налогов и налогообложения	Знает: нормы законодательства в области налогов и налогообложения. Умеет: применять на практике нормы законодательства в области налогов и налогообложения. Владеет: навыками применения на практике нормы законодательства в области налогов и налогообложения.
	ИД-3/ПК-5 Демонстрирует знания основных методов налогового планирования и прогнозирования, мер налоговой оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта	Знает: основные методы налогового планирования и прогнозирования, мер налоговой оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта. Умеет: применять методы налогового планирования и прогнозирования, меры налоговой оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта. Владеет: навыками налогового планирования и прогнозирования, налоговой оптимизации на уровне хозяйствующего субъекта.
	ИД-4/ПК-5 Демонстрирует навыки организации налогового учета, составления налоговой отчетности, налогового планирования, формирования налоговой политики экономического субъекта	Знает: принципы организации налогового учета, составления налоговой отчетности, налогового планирования, формирования налоговой политики экономического субъекта. Умеет: организовать налоговый учет, составлять налоговую отчетность, налоговое планирование, формировать налоговую политику экономического субъекта.
ПК-10 Способен рассчитывать и анализировать экономические показатели результатов деятельности организации	ИД-2/ПК-10 Проводит расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик	Знает: типовую методику расчета экономических и финансово-экономических показателей в сфере налогообложения. Умеет: рассчитывать экономические и финансово-экономических показатели на основе типовых методик в сфере налогообложения. Владеет: навыками расчета экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик в сфере налогообложения.

## 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

#### для очной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестр (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	
				7 (18)
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		72	72	72
в том числе:	Лекции	36	36	36
	Практические занятия	36	36	36
	<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>	4	4	4
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:</b>		108	2,35	108
СР в семестре:	Самостоятельная работа по теоретическому курсу	30	–	30
	Решение индивидуальных практических задач	30	–	30
	Подготовка к практическим занятиям	12	–	12
СРС в сессию:	Экзамен	36	2,35	36
<b>Вид промежуточной аттестации (экзамен)</b>		экзамен		экзамен
<b>Общая трудоемкость, ч.</b>		180	74,35	180
<b>Общая трудоемкость, зачетные единицы</b>		5		5

#### для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы		Трудоемкость дисциплины		Семестр (кол-во недель в семестре)
		Всего часов	Объем контактной работы	
				7 (18)
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		36	36	36
в том числе:	Лекции	18	18	18
	Практические занятия	18	18	18
	<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>	4	4	4
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего), в том числе:</b>		144	2,35	144
СР в семестре:	Самостоятельная работа по теоретическому курсу	92	–	92
	Решение индивидуальных практических задач	8	–	8
	Подготовка к практическим занятиям	8	–	8
СРС в сессию:	Экзамен	36	2,35	36
<b>Вид промежуточной аттестации (экзамен)</b>		экзамен		экзамен
<b>Общая трудоемкость, ч.</b>		180	38,35	180
<b>Общая трудоемкость, зачетные единицы</b>		5		5

## 4.2 Тематический план лекционных занятий

### для очной формы обучения

№ п/п	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения. Элементы налогообложения	4
2.	Налоговая система РФ. Налоговая политика государства на современном этапе	2
3.	Налогообложение прибыли (доходов) организации	4
4.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	4
5.	Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей	2
6.	Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы	4
7.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	2
8.	Платежи во внебюджетные фонды	4
9.	Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог	2
10.	Налогообложение доходов физических лиц. Налогообложение имущества физических лиц	4
11.	Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	4
	<b>Всего</b>	<b>36</b>

### для очно-заочной формы обучения

№ п./п.	Тема лекционных занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения. Элементы налогообложения	2
2.	Налоговая система РФ. Налоговая политика государства на современном этапе	2
3.	Налогообложение прибыли (доходов) организации	2
4.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	2
5.	Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей	2
6.	Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы	2
7.	Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	1
8.	Платежи во внебюджетные фонды	2
9.	Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог	1
10.	Налогообложение доходов физических лиц. Налогообложение имущества физических лиц	2
11.	Налоговое планирование хозяйствующих субъектов	2
	<b>Всего</b>	<b>18</b>

## 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.	Обсуждение налоговой системы Российской Федерации: становление и развитие. Элементы налоговой системы.	2
4.	Налоговая политика государства на современном этапе. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков	2

5.	Основные положения главы 25 НК РФ «Налогообложение прибыли (доходов) организации». Решение задач по исчислению суммы налога на прибыль	4
	в т.ч. в форме практической подготовки *	2
6.	Основные положения главы 26.2 и 26.3 НК РФ. Решение задач по исчислению суммы налога при УСН	2
7.	Основные положения главы 26.1 НК РФ. Решение задач по исчислению единого сельскохозяйственного налога. Перспективы развития льготных режимов налогообложения	2
8.	Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы (гл. 21 и гл. 22 НК РФ): теория и практика исчисления	4
9.	Семинар: налоговые платежи за пользование природными ресурсами	2
10.	Платежи во внебюджетные фонды: решение задач	2
11.	Региональные налоги: налог на имущество организаций и транспортный налог: решение задач	2
12.	Налог на доходы физических лиц: глава 23 НК РФ, семинар. Решение задач	4
	в т.ч. в форме практической подготовки *	2
13.	Решение задач по исчислению и оптимизации налоговой нагрузки	2
14.	Семинар: перспективы развития налоговой системы РФ. Управление налоговой системой.	2
15.	Семинар: налоговое планирование на предприятии	2
<b>Всего:</b>		<b>36</b>

#### для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Темы практических занятий	Трудоемкость, ч.
1.	Экономическое содержание налогов и их функции. Принципы налогообложения.	1
2.	Элементы налогообложения	1
3.	Обсуждение налоговой системы Российской Федерации: становление и развитие. Элементы налоговой системы.	1
4.	Налоговая политика государства на современном этапе. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков	1
5.	Основные положения главы 25 НК РФ «Налогообложение прибыли (доходов) организации». Решение задач по исчислению суммы налога на прибыль*	2
6.	Основные положения главы 26.2 и 26.3 НК РФ. Решение задач по исчислению суммы налога при УСН	1
7.	Основные положения главы 26.1 НК РФ. Решение задач по исчислению единого сельскохозяйственного налога. Перспективы развития льготных режимов налогообложения	1
8.	Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы (гл. 21 и гл. 22 НК РФ): теория и практика исчисления	2
9.	Семинар: налоговые платежи за пользование природными ресурсами	1
10.	Платежи во внебюджетные фонды: решение задач	1
11.	Региональные налоги: налог на имущество организаций и транспортный налог: решение задач	1
12.	Налог на доходы физических лиц: глава 23 НК РФ, семинар. Решение задач*	2
13.	Семинар: перспективы развития налоговой системы РФ. Управление налоговой системой.	1
14.	Семинар: налоговое планирование на предприятии	2
<b>Всего:</b>		<b>18</b>

\* - темы практических занятий, которые реализуются в форме практической подготовки

#### 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
Самостоятельная работа по теоретическому курсу	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях	30
Решение индивидуальных практических задач	Решение индивидуальных практических задач	30
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала, подготовка докладов по выбранным темам.	12
Подготовка к сдаче экзамена	Повторение и закрепление изученного материала	36
<b>ИТОГО</b>		<b>108</b>

##### для очно-заочной формы обучения

Вид самостоятельной работы	Название (содержание работы)	Объем акад. часы
Самостоятельная работа по теоретическому курсу	Самостоятельное изучение основной и дополнительной литературы, поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях;	92
Решение индивидуальных практических задач	Решение индивидуальных практических задач	8
Подготовка к практическим занятиям	Изучение пройденного лекционного материала, подготовка докладов по выбранным темам.	8
Подготовка к сдаче экзамена	Повторение и закрепление изученного материала	36
<b>ИТОГО</b>		<b>144</b>

## 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. студент 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 студентов под руководством преподавателя.

Специфика изучения дисциплины заключается в том, что помимо изучения теоретических вопросов, студенту 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 студенты проходили производственную практику.

При подготовке к экзамену следует знать: экзамен проводится в устной форме, по билету, который включает в себя 2 теоретических вопроса и задачу. Положительную оценку студент 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. Налоги и налогообложение : учебное пособие [Электронный ресурс] / Газизьянова Ю.Ю., Кудряшова Ю.Н., Лазарева Т.Г., Уварова Л.С. – Самара : РИЦ СГСХА, 2018 . – 175 с. – Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/675513>

6.1.2. Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение в АПК: учеб. пособие [Электрон. ресурс] / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова [и др.] – Пенза : РИО ПГСХА, 2013. – 369 с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/227964>

### **6.2. Дополнительная литература:**

6.2.1. Клюев, Ю. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие [Электронный ресурс] : для бакалавров / Кемеровский государственный институт культуры, Ю. В. Клюев .— Кемерово : Издательство КемГИК, 2017 .— 128 с. — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/640043>

6.2.2. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электрон. ресурс]: Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д.э.н., проф. А. З. Дадашева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 160 с. – Режим доступа: <http://rucont.ru/efd/689077>

6.2.3 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. – (Золотой фонд российских учебников). — Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/358684>

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

### **6.3. Программное обеспечение:**

6.3.1. Microsoft Windows 7 Профессиональная 6.1.7601 Service Pack 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 –EXT;

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».

## 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. 3241. <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)
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. 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)
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. 3232. <i>Самарская обл., г. Кинель, п.г.т. Усть-Кинельский, ул. Спортивная, д. 8А.</i>	Учебная аудитория на 24 посадочных места, укомплектованная специализированной мебелью (столы, стулья, учебная доска) и техническими средствами обучения (переносной проектор, переносной ноутбук, экран)
4	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.
5	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, выполнении

индивидуальных заданий, проведении опросов, докладов. 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*

#### *Практические и ситуационные задачи*

##### 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 ЕНВД 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 НДФЛ, 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 налогоплательщиков 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 и заполнить налоговую декларацию, предварительно распределив расходы по экономически однородным группам.

**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:** каждому студенту выдаются индивидуальные данные для расчета показателей, формирующих налоговую базу для исчисления налога на прибыль. После расчета необходимых для заполнения налоговой декларации показателей заполняются бланки отчетности и делаются необходимые пояснения в части сумм налога, перечисляемых в бюджеты различных уровней.

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

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

#### ***Критерии и шкала оценки практических и ситуационных задач:***

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

- оценка «не зачтено» выставляется студентам, 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*

Вопросы по темам дисциплины:

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

1. Налоги как экономическая категория
  2. Субъекты налоговых отношений и принципы налогообложения
  3. Функции налогов
  4. Понятие об элементах налогообложения
  5. Объект налогообложения, субъект налогообложения, налоговая база
  6. Налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый период, порядок и сроки уплаты налогов.
- Методы и способы взимания налогов

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая политика государства на современном этапе

1. Понятие о налоговой системе государства.
2. Особенности налоговой системы Российской Федерации.
3. Классификация налогов
4. Эволюция налоговой политики России
5. Налоговая политика государства на 2018-2020 годы

## 6. Налоговое планирование и прогнозирование.

### Тема 3. Налогообложение прибыли (доходов) организации.

1. Структура налога на прибыль организаций. Характеристика налогоплательщиков и объекта налогообложения
2. Классификация, порядок признания доходов и расходов, связанных с реализацией
3. Порядок признания внереализационных доходов и расходов
4. Доходы и расходы, не учитываемые при исчислении налоговой базы
5. Порядок переноса убытков на будущее при исчислении налога на прибыль
6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций

### Тема 4. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

1. Упрощенная система налогообложения
2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

### Тема 5. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
2. Налогоплательщики, порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога
3. Объект налогообложения
4. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период

### Тема 6. Косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы

1. Налог на добавленную стоимость: его место и роль в налоговой
2. Налогоплательщики, объект налогообложения по НДС
3. Порядок расчета налоговой базы
4. Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога
5. Налоговые вычеты; налоговые льготы; операции, не облагаемые НДС
6. Плательщики налога, объект налогообложения
7. Налоговые ставки, налоговая база

### Тема 7. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.

1. Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Водный налог.
4. Земельный налог.

### Тема 8. Платежи во внебюджетные фонды.

1. Страховые платежи во внебюджетные фонды: назначение, плательщики.
2. Выплаты, на которые начисляются страховые платежи во внебюджетные фонды.
3. Суммы выплат, не облагаемые страховыми платежами во внебюджетные фонды.
4. Ставки страховых платежей во внебюджетные фонды.

### Тема 9. Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог

1. Элементы налога на имущество организаций
2. Порядок исчисления суммы авансовых платежей и налога по имуществу объектом обложения, которого является балансовая стоимость
3. Порядок исчисления авансовых платежей и по имуществу объектом обложения, которого

является кадастровая стоимость

4. Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения
5. Формирование налоговой базы
6. Ставки по транспортному налогу. Налоговый и отчетный периоды
7. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога

Тема 10. Налогообложение доходов физических лиц.

1. Налог на доходы физических лиц: экономическая сущность, особенности в РФ.
2. Плательщики, объект налогообложения, порядок расчета налоговой базы.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Стандартные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц. налоговая база.
5. Социальные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
6. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты при обложении налогом на доходы физических лиц.
7. Налоговые ставки, налоговый период.

Тема 11. Налоговое планирование хозяйствующих субъектов.

1. Перечислите и охарактеризуйте основные методы налогового планирования и прогнозирования
2. Каким образом используются налоговые льготы в налоговом планировании
3. В чем заключается процесс налоговой оптимизации?
4. Какие существуют принципы и методы налоговой оптимизации?
5. Какова специфика процесса составления учетной политики для целей налогового учета?
6. Какие элементы налога на прибыль отражаются в налоговой политике организации?
7. Какие еще элементы налогового законодательства отражаются в налоговой политике?

### **Критерии и шкала оценки ответов на контрольные вопросы:**

- оценка «зачтено» выставляется студенту, 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 студента недостаточен для логичного изложения изучаемого материала, если он неуверенно ориентируется в рекомендуемой литературе, неуверенно или неполно отвечает на дополнительные вопросы.

### *Тематика докладов по дисциплине*

№ п/п	Тема
1.	Особенности налоговой системы Российской Федерации и перспективы ее развития в связи с вступлением страны в ВТ
2.	Налоговая система зарубежных стран (по выбору студента)
3.	Налоговая нагрузка организации аграрного сектора экономики и методы ее оптимизации
4.	Косвенные налоги: НДС и акцизы, их роль в формировании бюджетов различных уровней
5.	Налог на доходы организаций, особенности его исчисления в аграрном секторе экономики
6.	Особенности учета доходов, расходов и результатов деятельности кредитных организаций; расчет налоговой базы и порядок уплаты налога на прибыль.
7.	Особенности учета доходов, расходов и результатов деятельности страховых организаций; расчет налоговой базы и порядок уплаты налога на прибыль.
8.	Порядок расчета налога на прибыль потребительских и кредитных кооперативов.

9.	Экономическая сущность и назначение платежей за пользование природными ресурсами.
10.	Налог на доходы физических лиц: экономическая сущность, особенности в РФ.

**Критерии и шкала оценивания докладов:**

- оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся подготовил по теме краткий конспект по заданной теме, отражающий основные положения рассматриваемого вопроса; подготовил презентацию и выступил на практическом занятии;
- оценка «не зачтено» выставляется если не подготовлен краткий конспект или в нем не раскрыто основное содержание материала по заданной теме и не сделан доклад.

**Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации**

**Промежуточная аттестация** по итогам освоения дисциплины осуществляется в виде экзамена. Экзамен по дисциплине проводится по экзаменационным билетам, содержащим два теоретических вопроса и одно практическое задание, необходимое для контроля умения и/или владения

**Пример экзаменационного билета**

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Кафедра: «Экономическая безопасность, учет и анализ»

Дисциплина «Налоги и налогообложение»  
БИЛЕТ № 13

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.

Согласно положению налоговой политики сельскохозяйственное предприятие (общий режим налогообложения) применяет в целях исчисления НДС метод начисления.

За налоговый период :

1. Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков на сумму (включая НДС), руб.

- за медикаменты для лечения животных (НДС не облагаются)	154000
- за зерноотходы	220000
- услуги ЖКХ за свет и воду	35400
- за трактор Т-150	1180000
- за строительные материалы, используемые на строительство зерносклада	472000
  3. Отгружена продукция — молоко на сумму 2750000 руб., включая НДС, оплачено покупателями счетов на сумму 1100000 руб.
  4. Построенохозспособом и введено в эксплуатацию здание зерносклада, затраты на строительство составили 800000 тыс. руб.
- Задание: 1. Составить книгу продаж и книгу покупок.

2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет (возмещению бюджета) по итогам налогового периода.

из

Составитель \_\_\_\_\_ к.э.н. доцент Кудряшова Ю.Н.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ к.э.н. доцент Пятова О.Ф.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### Перечень вопросов для подготовки 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.
55. Основные направления совершенствования налоговой системы РФ на современном этапе.
56. Методы налогового планирования и прогнозирования
57. Налоговая оптимизация хозяйствующего субъекта
58. Специфика составления учетной политики к целям налогового учета

### 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 бальной шкале оценивания путем ответа на экзаменационный билет.

#### Шкала оценивания экзамена

Результат экзамена	Уровень освоения компетенций	Критерии
«отлично»	высокий уровень	оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретические вопросы раскрыты, изложены логично, уровень его знаний по дисциплине достаточен для формирования компетенций, показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, продемонстрирована способность использовать сведения из современных источников информации, решена полностью и правильно задача
«хорошо»	повышенный уровень	оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретические вопросы в целом раскрыты, но допускаются несущественные ошибки и пробелы в знаниях, уровень его знаний по дисциплине в целом достаточен для формирования компетенций, продемонстрирована способность использовать сведения из современных источников информации, решена полностью и правильно задача
«удовлетворительно»	пороговый уровень	оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретические вопросы раскрыты не полностью, допускаются ошибки и пробелы в знаниях,



		уровень знаний студента достаточен только для выполнения стандартных действий и решений, при этом достаточен для формирования компетенций, задача решена не полностью или с ошибками
«неудовлетворительно»	минимальный уровень не достигнут	оценка «неудовлетворительно» выставляется, если уровень знаний студента недостаточен для освоения изучаемой дисциплины, если он неуверенно ориентируется в рекомендуемой литературе, неуверенно или неполно отвечает на дополнительные вопросы и не способен решать предложенные задачи

#### **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 «Налоги и налогообложение» 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 - устный по билетам, Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», и «не удовлетворительно».

Все виды текущего контроля осуществляются на практических занятиях, а также по результатам доклада на практическом занятии.

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:

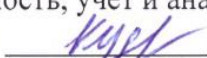
1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий 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	Доклад	<p>Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в устном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.</p> <p>Доклад - продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-исследовательской или научной темы.</p> <p>Тематика докладов выдается на занятии, выбор темы осуществляется самостоятельно. Подготовка осуществляется во внеаудиторное время. Результаты озвучиваются на практических занятиях, регламент – 7 мин. на выступление. В оценивании результатов наравне с преподавателем принимают участие обучающиеся.</p>	Темы докладов
4	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 экзаменационных билетов


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.Н. Кудряшова 

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.Г. Лазарева 

И.о. начальника УМУ М.В. Борисова 