

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Рубцовский институт (филиал) федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Алтайский государственный университет»**

Утверждено решением Ученого
совета Рубцовского института
(филиала) АлтГУ
протокол №2 от 20.09.2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Налоги и налогообложение»
ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ
«БУХГАЛТЕР КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»**

**Рубцовск
2021**

Программа рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии Рубцовского института (филиала) АлтГУ от 21.09.2021 г., протокол № 2.

Председатель методической комиссии института:

Заместитель директора по учебной работе _____  О. Г. Голева

Руководитель центра:

Зав.кафедрой  А.В.Овсянникова

Разработчик:

ст. преподаватель  В.С. Фролкин

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ.....	4
3 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
3.1. Тематический план учебной дисциплины.....	5
4УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
5МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	9
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	10

1 ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются: формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, принципов построения единой системы налогообложения в России, а также развитие практических навыков по исчислению и уплате налогов в РФ.

2 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

По завершении курса слушатели должны получить:

Трудовые действия:

- организация ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;
- организация исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности;
- обеспечение представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки;
- контроль ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.

Необходимые умения:

- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды;
- исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.

Необходимые знания

- законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском

- учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
- судебная практика по налогообложению;
 - внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта

Перечень компетенций, формируемых в процессе обучения компетенций

Коды компетенций	Название компетенций
1	2
ПК 2.1:	– определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2:	– обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации ;
ПК 2.3:	– осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга.

3 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Тематический план учебной дисциплины

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего часов	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа слушателей, час.
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные работы	
1	2	3	4	5	6	

<i>Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения.</i>						
1	Экономическая сущность налогов, их функции. Налоговая система России, ее становление и развитие.	4				4
<i>Раздел 2. Федеральные налоги и сборы.</i>						
2	Система косвенного налогообложения.	10	1	1		8
3	Налогообложение доходов юридических и физических лиц.	10	1	1		8
<i>Раздел 3. Региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы</i>						
4	Региональные и местные налоги	4		1		3
5	Специальные налоговые режимы	10	1	1		8
<i>Раздел 4. Страховые взносы во внебюджетные фонды</i>						
6	Страховые взносы: -по страхованию от временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ); - по пенсионному страхованию (ОПС); - по обязательному медицинскому страхованию (ОМС)	10		1		9
Экзамен						
ИТОГО		48	3	5		40

Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая сущность налогов, их функции. Налоговая система России, ее становление и развитие

Экономическая сущность и понятие налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов. Элементы налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы

Раздел 2 Федеральные налоги и сборы

Тема 2. Система косвенного налогообложения.

Элементы НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, счет – фактура, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.

Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы налога. Порядок и сроки уплаты, налоговая декларация, порядок возмещения акциза

Тема 3. Налогообложение доходов юридических и физических лиц.

Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Элементы налога. Понятие налогового учета. Заполнение бланка налоговой декларации. Оформление платежного поручения на перечисление налога на прибыль в бюджетную систему.

Раздел 3. Региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы

Тема 4. Региональные и местные налоги.

Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налоговые ставки в Алтайском крае, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Транспортный налог в Алтайском крае, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей (для организаций).

Земельный налог и налог на имущество физических лиц. Объекты обложения, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления и уплаты налогов в муниципальном образовании «город Рубцовск»

Тема 5. Специальные налоговые режимы

ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог), УСН (упрощенная система налогообложения), ПСН (патентная система налогообложения для ИП).

Условия перехода на специальные налоговые режимы. Полномочия субъектов РФ по регулированию отдельных элементов налоговых режимов. Порядок ведения налогового учета. Специальные налоговые режимы в Алтайском

Раздел 4. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема 6. Страховые взносы: по страхованию от временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ); по пенсионному страхованию (ОПС); по обязательному медицинскому страхованию (ОМС)

Экономическая сущность страховых взносов на обязательное социальное страхование. Страховщики, страхователи и застрахованные лица в системе обязательного социального страхования. Основные элементы страховых взносов: плательщики, объект обложения, база, тарифы страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов

4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Основная литература

1. Налоговый кодекс РФ. [Электронный ресурс] : Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470730>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470731>

5.2 Дополнительная литература

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481950-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F>

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481960>

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; отв. ред. Н. П. Мельникова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 317 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68

5 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудитории для проведения интерактивных занятий: видеопроектор, экран настенный, др. оборудование и компьютерный класс для проведения практических занятий.

Реализация программы требует наличия компьютерного класса на 15 посадочных мест обучающихся, компьютерные столы, стулья для обучающихся и преподавателя, доска, 15 ноутбуков).

Технические средства обучения: видеопроектор; компьютеры; программное обеспечение общего и специального назначения:

Windows 7 Professional Service Pack 1
Microsoft Excel 2010
Microsoft PowerPoint 2010
Microsoft Word 2010

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Вопросы для подготовки к итоговому тесту по курсу

«Налоги и налогообложение»

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий / вопросов	
1.	Важнейшие задачи, решенные в связи с введением в 1999 году Налогового кодекса РФ (I часть) – это: а) построение стабильной, единой для РФ налоговой системы с правовым механизмом взаимодействия всех её элементов; б) развитие налогового федерализма; в) создание рациональной налоговой системы, обеспечивающей достижение баланса общегосударственных и частных интересов; г) снижение налогового бремени и числа налогов; д) совершенствование системы ответственности плательщиков за нарушение налогового законодательства.
2.	Типы переложения налогов – это: а) с продавца на покупателя; б) с покупателя на продавца.
3.	Формы льгот в зависимости от того, на изменение какого из элементов налога они направлены – это: а) изъятия; б) скидки; в) налоговые кредиты.
4.	Налоговый федерализм – это: а) определение видов и размеров налогов; б) распределение полномочий федеральных органов власти, органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления; в) установление межбюджетных отношений.
5.	Налоговые льготы в соответствии с действующим законодательством РФ – это: а) необлагаемый минимум объекта; б) изъятие из налогообложения определенных элементов объекта; в) понижение налоговых ставок; г) целевые налоговые льготы;

д) освобождение от уплаты налогов отдельных лиц и категорий плательщиков.
6. Налоги в зависимости от характера налогового изъятия – это: а) прямые; б) местные; в) косвенные; г) федеральные.
7. Основные способы уплаты налогов – это; а) уплата налога по декларации; б) кадастровый способ; в) прямой способ; г) уплата налога у источника.
8. Основные обязанности налоговых агентов – это: а) правильно и своевременно исчислять, удерживать, перечислять в бюджеты соответствующие налоги; б) письменно сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог у налогоплательщика; в) вести учет выплаченных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов; г) представлять в налоговый орган документы, необходимые для контроля над правильностью исчисления, удержания, перечисления налогов

Критерии оценивания

Критерии оценки:

- оценка «**зачтено**» выставляется студенту, если в результате выполнения теста правильных ответов более 50% от общего количества тестовых заданий.
- оценка «**не зачтено**» выставляется студенту в противном случае.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий
<p>Задача 1.</p> <p>Организация (г. Рубцовск) 20 февраля 2021г. приобрела земельный участок для строительства склада готовой продукции, кадастровая стоимость которого - 2 450 000 руб., налоговая ставка – (см. РЕШЕНИЕ РГСД). 25 ноября данный земельный участок был продан. 10 ноября был приобретен в собственность другой земельный участок для</p>

строительства животноводческого комплекса, кадастровая стоимость которого – 5 000 000 руб. Рассчитать авансовые платежи по земельному налогу в том числе по срокам их уплаты, а также суммы и сроки доплаты налога по окончании налогового периода.

Задача 2

На балансе ООО «Агрос» на начало налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1540000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22000 руб. Кроме того, 25 августа безвозмездно получено оборудование первоначальной стоимостью 220000 руб. со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитать сумму налога на имущество за налоговый период по ставке 2,2%. Оформить платежные документы и сформировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет.

ЗАДАНИЯ К ЭКЗАМЕНУ

Перечень вопросов

1. Сущность и значение налогов. Разграничение понятий налога, сбора и пошлины.
2. Классификация налогов.
3. Структура (элементы) и функции налогов.
4. Налоговая система Российской Федерации.
5. Налоговая политика на современном этапе
6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
7. Налоговое планирование
8. Сущность и значение НДС, основные элементы налога.
9. Налоговые вычеты и порядок их применения при исчислении НДС.
10. Содержание и значение налога на доходы физических лиц. Налоговая декларация по НДФЛ.
11. Сущность и значение акцизов.
12. Сущность и значение налога на прибыль организаций.
13. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

14. Налог на добычу полезных ископаемых.
15. Государственная пошлина. Водный налог.
16. Налог на имущество организаций. Особенности налогообложения на территории Алтайского края.
17. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Особенности налогообложения на территории Алтайского края.
18. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Особенности налогообложения на территории муниципального образования «Городской округ город Рубцовск».
19. Упрощенная система налогообложения.
20. Единый сельскохозяйственный налог.
21. Формирование налоговой декларации по НДФЛ в автоматизированном режиме.
22. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
23. Составление акт выездной налоговой проверки по НДС.
24. Состав налоговых правонарушений по НК РФ и порядок наложения штрафных санкций.
25. Налоговые вычеты при налогообложении доходов физических лиц, порядок их применения.
26. Налоговое администрирование. Формы и методы налогового контроля, порядок проведения камеральных налоговых проверок.
27. Выездные налоговые проверки, оформление результатов налоговых проверок.
28. Права, обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
29. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
30. Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы. Организация деятельности налоговых органов.

Пример практического задания на экзамене

Задание 1. ООО «Кедр» сплавляет лес на плотках по реке Оби. Расстояние, на которое сплавляется лес, составляет 4 тыс. км. За квартал ООО «Кедр» справило 12 тыс. куб. м. древесины. Налоговая ставка составляет 1576,7 руб. за 1 тыс. куб.м. сплавляемой в плотках древесины на каждые 100 км сплава.

Определите водный налог.

Задание 2. Работнику организации 1 февраля текущего года выдан заем в сумме 50000 рублей сроком на три месяца под 6% годовых. Согласно условиям договора заемщик уплачивает проценты одновременно с погашением суммы займа в кассу организации 30 апреля. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств физическому лицу, составляет (см. сайт ЦБ РФ)

Необходимо:

1. Рассчитать сумму материальной выгоды от экономии на процентах.
2. Рассчитать сумму НДФЛ при получении физическим лицом дохода в виде материальной выгоды.

Критерии оценивания

Критерии оценки:

- **оценка «отлично»** выставляется студенту, если он правильно отвечает более чем на 90% заданий.
- **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он правильно отвечает от 75% и до 90% заданий;
- **оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он правильно отвечает от 60% и до 74% заданий;
- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он правильно отвечает менее чем на 60% заданий.