

Рубцовский индустриальный институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

СОГЛАСОВАНО

Декан ТФ

А.В. Сорокин

Рабочая программа дисциплины

Код и наименование дисциплины: **Б1.В.2 «Налоги и налогообложение»**

Код и наименование направления подготовки (специальности): **38.03.02**

Менеджмент

Направленность (профиль, специализация): **Производственный менеджмент**

Статус дисциплины: **часть, формируемая участниками образовательных отношений**

Форма обучения: **очно - заочная**

Статус	Должность	И.О. Фамилия
Разработал	старший преподаватель	И.В. Чугунова
Согласовал	Зав. кафедрой «ЭиУ»	Д.В. Ремизов
	руководитель направленности (профиля) программы	Д.В. Ремизов

г. Рубцовск

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция	Содержание компетенции	Индикатор	Содержание индикатора
ПК-3	Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	ПК-3.1	Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплины (практики), предшествующие изучению дисциплины, результаты освоения которых необходимы для освоения данной дисциплины.	Математика для экономических расчетов, Экономическая теория
Дисциплины (практики), для которых результаты освоения данной дисциплины будут необходимы, как входные знания, умения и владения для их изучения.	Основы бухгалтерского учета, Основы финансовой грамотности, Финансовый менеджмент, Ценообразование

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося

Общий объем дисциплины в з.е. /час: 3 / 108

Форма промежуточной аттестации: Зачет

Форма обучения	Виды занятий, их трудоемкость (час.)				Объем контактной работы обучающегося с преподавателем (час)
	Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Самостоятельная работа	
очно - заочная	32	0	16	60	57

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Форма обучения: очно - заочная

Семестр: 4

Лекционные занятия (32ч.)

1. Экономическое содержание налогов(4ч.)[1,2,3,6] Экономический смысл налога
Функции налогов
Принципы налогообложения
Методы налогообложения, как теоретическая основа для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов).
Элементы налога и основная налоговая терминология

2. 1. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.

2. Налоговый контроль(4ч.)[1,2,3,6] 1. Бюджетно-налоговая политика государства

Цели и задачи фискальной политики

Методы и виды фискальной политики

Фискальная экспансия и фискальная рестрикция

2. Сущность налогового контроля

Классификация налогового контроля

3. 1. Налоговая отчетность

2. Налоговые органы в Российской Федерации(2ч.)[1,2,3,6] 1. Состав налоговой отчетности

Понятие и виды налоговых деклараций.

Правила подачи деклараций.

2. Структура налоговых органов

Функции налоговых органов

Налоговые органы Алтайского края

Права и обязанности налоговых органов

4. Права и обязанности налогоплательщиков т налоговых органов.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений. {беседа} (2ч.)[1,2,6] Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Виды ответственности. Методы наказания.

5. 1. Классификация налогов

2. Налог на добавленную стоимость(2ч.)[1,2,3,6] 1. Классификация налогов. Классификационные признаки в налогообложении. Прямые и косвенные налоги. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги.

2. Налог на добавленную стоимость, как основа для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) .Налогоплательщики НДС. Объект и налоговая база. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты. Вычеты по НДС.

6. Налог на имущество физических лиц и организаций.(2ч.)[1,2,6] Налогоплательщики. Объект и налоговая база. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты.

7. Налог на доходы физических лиц(4ч.)[1,2,3,6] Налогоплательщики, понятие «резидент», объект и налоговая база, вычеты по НДФЛ, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

8. 1. Налог на прибыль организаций

2. Транспортный налог

3. Земельный налог(4ч.)[1,2,3,6] 1. Налогоплательщики, объект и налоговая база, налоговые ставки, перенос убытка, порядок и сроки уплаты - необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

2. Налогоплательщики, объект и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

3. Налогоплательщики, объект и налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

9. Акцизы. Государственная пошлина.(2ч.)[1,2,6] Состав подакцизных товаров. Налогоплательщики. Объект и налоговая база. Налоговые ставки. Вычеты по акцизам. Порядок и сроки уплаты. Плательщики государственной пошлины. Ставки государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты.

10. Страховые взносы в социальные фонды(2ч.)[1,2,6] Структура взносов и ставки взносов как необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) . Налогоплательщики. Объект и налоговая база. Порядок и сроки уплаты.

11. Специальные налоговые режимы(4ч.)[1,2,3,6] Виды налоговых режимов - необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов). УСН. ЕСХН. Налог на профессиональный доход.

Практические занятия (16ч.)

1. Экономическое содержание налогов(2ч.)[1,5,6] Контрольный опрос. Решение задач. Заслушивание докладов : Принципы налогообложения А.Смита. Необычные налоги.

2. 1. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. 2. Налоговый контроль(2ч.)[1,6] Контрольный опрос. Заслушивание докладов: Камеральный контроль. Выездная налоговая проверка.

3. 1. Налоговая отчетность 2. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговые правонарушения. {имитация} (2ч.)[1,6] Контрольный опрос. Заслушивание доклада: Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Заполнение налоговой декларации 3-НДФЛ (начальное).

4. Классификация налогов Налог на добавленную стоимость. Налог на имущество организаций и физических лиц.(2ч.)[1,2,4,6] Контрольный опрос. Решение задач.

5. Налог на доходы физических лиц {имитация} (2ч.)[1,4,6] Контрольный опрос.

Заслушивание докладов: Налог на роскошь, налог на бездетность. Налог на холостяков. Налог на тунеядство. Решение задач. Окончательное заполнение декларации 3-НДФЛ.

6. 1. Налог на прибыль организаций 2. Транспортный налог 3. Земельный налог(2ч.)[1,4,6] Контрольный опрос. Решение задач.

7. Акцизы. Государственная пошлина. Страховые взносы в социальные фонды.(2ч.)[1,4,6] Контрольный опрос. Решение задач.

8. Специальные налоговые режимы(2ч.)[1,4,6] Контрольный опрос. Решение задач.

Самостоятельная работа (60ч.)

1. Подготовка к семинарским занятиям(56ч.)[1,2,3,4,5,6]

2. Подготовка к зачету(4ч.)[1,2,3,4,5,6]

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для каждого обучающегося обеспечен индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам: **IPR BOOKS**, Университетская библиотека он-лайн, электронной библиотеке АлтГТУ и к электронной информационно-образовательной среде:

1. Ремизов, Д.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов всех форм обучения экономических направлений /Д.В. Ремизов, И.В. Чугунова; Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск: РИИ, 2021. – 65 с. URL: https://edu.rubinst.ru/resources/books/Remizov_D.V._Nalogi_i_nalogooblozhenie_UP_2021.pdf (дата обращения 01.10.2021)

6. Перечень учебной литературы

6.1. Основная литература

2. Кисилевич, Т.И. Практикум по налоговым расчетам: [текст]/ Т.И. Кисилевич. - 3-е изд., испр. и доп.. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 368 с. – 10 экз.

3. Чернопятов, А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 30.11.2020).

6.2. Дополнительная литература

4. Налоги и налогообложение: [текст]: учебник для бакалавров/ Ред. Д.Г. Черник. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с. – 5 экз.

5. Майбуров, И.А. Теория и история налогообложения [текст]: Учебник/ И.А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ, 2007. - 495 с. (10 экз.)

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

6. Официальный сайт ФНС России www.nalog.gov.ru

8. Фонд оценочных материалов для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Содержание промежуточной аттестации раскрывается в комплекте контролирующих материалов, предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС, которые хранятся на кафедре-разработчике РПД в печатном виде и в ЭИОС.

Фонд оценочных материалов (ФОМ) по дисциплине представлен в приложении А.

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для успешного освоения дисциплины используются ресурсы электронной информационно-образовательной среды, образовательные интернет-порталы, глобальная компьютерная сеть Интернет. В процессе изучения дисциплины происходит интерактивное взаимодействие обучающегося с преподавателем через личный кабинет студента.

№пп	Используемое программное обеспечение
1	LibreOffice
2	Windows
3	Антивирус Kaspersky

№пп	Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы
1	Бесплатная электронная библиотека онлайн "Единое окно к образовательным ресурсам" для студентов и преподавателей; каталог ссылок на образовательные интернет-ресурсы (http://Window.edu.ru)
2	Национальная электронная библиотека (НЭБ) — свободный доступ читателей к фондам российских библиотек. Содержит коллекции оцифрованных документов (как открытого доступа, так и ограниченных авторским правом), а также каталог изданий, хранящихся в библиотеках России. (http://нэб.рф/)

10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
учебные аудитории для проведения учебных занятий
помещения для самостоятельной работы

Материально-техническое обеспечение и организация образовательного

процесса по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоги и налогообложение»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

Код контролируемой компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3: Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение» используется 100-балльная шкала.

Критерий	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной шкале
Студент освоил изучаемый материал, выполняет задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций, может допускать отдельные ошибки.	25-100	<i>Зачтено</i>
Студент не освоил основное содержание изученного материала, задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно.	0-24	<i>Не зачтено</i>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

1. Задания на выявление способности выполнять расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

Компетенция	Индикатор достижения компетенции
ПК-3 Способен анализировать производственно-хозяйственную деятельность промышленного предприятия	ПК-3.1 Выполняет расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов)

1. Выполните расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1):

1. Ежемесячная заработная плата Ивановой С.А., имеющего на иждивении 1 ребенка, в отчетном году. – 12 000 руб.

2. В отчетном году. Иванова С.А. купила квартиру за 1 100 000 руб.

По окончании года Иванова С.А. представила в налоговую инспекцию все необходимые документы для получения имущественного налогового вычета.

Необходимо рассчитать:

а) сумму имущественного налогового вычета по налогу на доходы физического лица (НДФЛ);

б) сумму остатка имущественного налогового вычета, перенесенного на следующие годы;

в) сумму НДФЛ, возвращенную налогоплательщику налоговой инспекцией по результатам отчетного года.

2. Укажите сроки подачи деклараций и уплаты НДФЛ, как необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1).

3. Выполните расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1):

1. Организация А, имеющая свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, приобрела нефть и передала ее нефтеперерабатывающему заводу (НПЗ) на переработку.

2. НПЗ произвел из переданной нефти 2 500 тонн дизельного топлива.

3. Организация А из произведенного дизельного топлива 2 000 тонн реализовала организации Б, имеющей свидетельство.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет организацией

4. Укажите сроки уплаты акциза и ставки акциза, как необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1)

5. Выполните расчеты технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1):

ООО занимается производством мебели. За отчетный период по счету-фактуре реализована продукция покупателю по ценам без НДС на сумму 1200 тыс. руб. В счете-фактуре был выделен НДС. Передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 10 тыс. руб.

От покупателей на расчетный счет поступила выручка в сумме 354 тыс. руб., авансы в счет будущих поставок – 236 тыс. руб.

Оплачены поставщикам материалы в сумме 590 тыс. руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы материалы в сумме 141,6 тыс. руб. Предъявлены поставщиками счета-фактуры за услуги связи и коммунальные услуги на сумму 82,6 тыс. руб., они оплачены в размере 40% от стоимости полученных услуг.

Определить НДС к уплате в бюджет за отчетный период.

6. Укажите сроки подачи деклараций и уплаты НДС, как необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1)

7. Укажите сроки уплаты налога и законодательную базу, необходимую для расчета налога на имущество организаций, как необходимые сведения для расчетов технико-экономических показателей деятельности предприятия и его структурных подразделений (отделов, цехов) (ПК-3.1)

4. Файл и/или БТЗ с полным комплектом оценочных материалов прилагается.