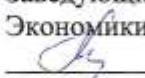


Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
Экономики и планирования
 Ю.Л. Александров
«12» декабря 2017 г
Торгово-экономический институт

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Бухгалтерского учета, анализа и аудита
 А.Т. Петрова
«12» декабря 2017 г
Торгово-экономический институт

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Дисциплина Б1.В.ОД.16 Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность 38.03.01. Экономика

Профиль 38.03.01.10.09. «Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)»

Форма обучения очная

Год набора 2015

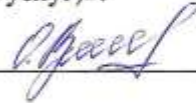
Красноярск 2017

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по укрупненной группе
38.00.00 Экономика и управление

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль 38.03.01.10.09
«Экономика предприятий и организаций (в сфере услуг)».

Программу составили к.э.н., доцент Конева О.В.



1 Цели и задачи изучения дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

Освоение теоретических знаний и приобретение практических навыков в части налогов и налогообложения в Российской Федерации

1.2 Задачи изучения дисциплины

Для достижения указанной цели в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» ставятся

следующие задачи:

- изучение генезиса налоговых теорий во взаимосвязи с основными концепциями экономического развития;
- изучение финансовой мысли о содержании налогов и их роли в экономике;
- изучение понятия налоговой системы и ее элементов;
- изучение построения налоговой системы РФ;
- изучение иерархии нормативно-законодательной базы регулирующей порядок исчисления и уплаты налогов различных уровней;
- изучение сущности элементов налогов;
- ознакомление с правами, обязанностями и ответственностью субъектов налоговых правоотношений;
- изучение процедуры осуществления налогового контроля;
- изучение сущности налоговых режимов действующих в рамках российской налоговой системы;
- изучение процедуры формирования налоговых баз и суммы обязательств по налогам, взимаемых с организаций на территории РФ;
- получение навыков заполнения налоговой отчетности по налогам уплачиваемым организациями и физическими лицами;
- приобретение навыков по использованию информации о налогах в практической деятельности при принятии управленческих решений;
- изучение основных приемов и методов налогового планирования;
- приобретение навыков свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Уровень 1	Знать основы законодательства о налогах и сборах Российской Федерации;
Уровень 2	Знать виды внутренних регламентных документов по налогообложению хозяйствующего субъекта;
Уровень 3	Знать существующие комбинации налоговых режимов возможных к применению хозяйствующим субъектом и существующие виды налоговой политики
Уровень 1	Уметь ориентироваться в системе налогового законодательства и иных правовых актах, регламентирующих налогообложение в нашей стране;
Уровень 2	Уметь осуществлять выбор возможных к применению налоговых режимов хозяйствующим субъектом, в том числе их комбинирование;
Уровень 3	Уметь осуществлять выбор налоговой политики в отношении конкретного хозяйствующего субъекта
Уровень 1	Владеть способностью использовать законодательство о налогах и сборах при осуществлении своей профессиональной деятельности;
Уровень 2	Владеть навыками формирования внутренних регламентных документов по налогообложению хозяйствующего субъекта;
Уровень 3	Владеть навыками формирования налоговой политики хозяйствующего
ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	
Уровень 1	Знать какая информация необходима для расчета налоговых баз по налогам;
Уровень 2	Знать процедуру сбора данных и расчета обязательств по налогам и сборам;
Уровень 3	Знать требования к организации и ведению налогового учета
Уровень 1	Уметь формировать налоговые базы по налогам, уплачиваемым предприятиями сферы услуг;
Уровень 2	Уметь формировать аналитические регистры налогового учета и заполнять налоговые декларации;
Уровень 3	Уметь использовать современные автоматизированные информационные технологии для расчета обязательств по налогам и формирования налоговой отчетности
Уровень 1	Владеть навыками расчета обязательств по налогам, уплачиваемым предприятий сферы услуг;
Уровень 2	Владеть навыками организации и ведения налогового учета;
Уровень 3	Владеть навыками формирования налоговой отчетности, в т. ч. с помощью автоматизированных информационных технологий
ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	
Уровень 1	Знать концепцию системы планирования выездных налоговых проверок;
Уровень 2	Знать критерии оценки эффективности налоговой политики хозяйствующего субъекта, занятого в сфере услуг и методики расчета налоговой нагрузки;
Уровень 3	Знать алгоритм проведения налогового анализа хозяйствующего субъекта занятого в сфере услуг и основные показатели эффективности налогообложения
Уровень 1	Уметь рассчитывать и интерпретировать уровень налоговой нагрузки;
Уровень 2	Уметь оценить стоимость сделки с точки зрения налоговой нагрузки;
Уровень 3	Уметь идентифицировать применяемы организацией вид налоговой

Уровень 1	Владеть навыками интерпретации результатов полученных при использовании методов расчета налогов и налоговой нагрузки для принятия управленческих решений;
Уровень 2	Владеть навыками проведения налогового анализа;
Уровень 3	Владеть навыками оценки и разработки стратегии организации сферы услуг в части реализации налоговой политики
ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	
Уровень 1	Знать какая бухгалтерская и иная информация может быть использована при ведении налогового учета, расчете обязательств по налогам и проведении налогового анализа хозяйствующего субъекта сферы услуг;
Уровень 2	Знать специфику организации учета и формирования отчетности при различных налоговых режимах с целью ее интерпретации и проведения налогового анализа;
Уровень 3	Знать концепцию и технологию формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности возникших в связи с разницей между данными бухгалтерского и налогового учетов
Уровень 1	Уметь определить по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности какой налоговый режим применяет организация;
Уровень 2	Уметь разбираться во взаимосвязи бухгалтерского и налогового учетов и читать показатели бухгалтерской и налоговой отчетности;
Уровень 3	Уметь использовать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию при формировании управленческих тактических решений и стратегий
Уровень 1	Владеть навыками интерпретации данных финансовой, бухгалтерской и иной информации о налогах, содержащейся в отчетности предприятий сферы услуг;
Уровень 2	Владеть навыками формирования и использования комплексной информации о налогах при принятии управленческих решений;
Уровень 3	Владеть навыками выявления соответствия или несоответствия информации, содержащейся в отчетности финансового характера с концепциями внутреннего регламента налогообложения и налоговой политики организации сферы услуг

1.4 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях и навыках полученных в ходе изучения дисциплин:

- Право;
- Теория бухгалтерского учета;
- Информационно-справочные системы;
- Бухгалтерский учет на коммерческом предприятии;
- Информационные технологии в экономике;
- Ценообразование (в торговле);
- Финансы.

Знания, умения, навыки, полученные при изучении дисциплины могут быть использованы при изучении следующих дисциплин:

Экономика предприятия общественного питания;

Планирование на предприятии торговли.

Будут полезны при прохождении преддипломной практики, и написании выпускной квалификационной работы.

1.5 Особенности реализации дисциплины

Язык реализации дисциплины Русский.

Дисциплина (модуль) реализуется без применения ЭО и ДОТ.

2. Объем дисциплины (модуля)

Вид учебной работы	Всего, зачетных единиц (акад. часов)	Семестр
		7
Общая трудоемкость дисциплины	3 (108)	3 (108)
Контактная работа с преподавателем:	1,5 (54)	1,5 (54)
занятия лекционного типа	0,5 (18)	0,5 (18)
занятия семинарского типа		
в том числе: семинары		
практические занятия	1 (36)	1 (36)
практикумы		
лабораторные работы		
другие виды контактной работы		
в том числе: групповые консультации		
индивидуальные консультации		
иная внеаудиторная контактная работа:		
групповые занятия		
индивидуальные занятия		
Самостоятельная работа обучающихся:	1,5 (54)	1,5 (54)
изучение теоретического курса (ТО)		
расчетно-графические задания, задачи (РГЗ)		
реферат, эссе (Р)		
курсовое проектирование (КП)	Нет	Нет
курсовая работа (КР)	Нет	Нет
Промежуточная аттестация (Зачёт)		

3 Содержание дисциплины (модуля)

3.1 Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план занятий)

№ п/п	Модули, темы (разделы) дисциплины	Занятия лекционного типа (акад. час)	Занятия семинарского типа		Самостоятельная работа, (акад. час)	Формируемые компетенции
			Семинары и/или Практические занятия (акад. час)	Лабораторные работы и/или Практикумы (акад. час)		
1	2	3	4	5	6	7
1	1 Основы налогообложения в Российской Федерации	4	4	0	14	ОК-6 ПК-2
2	2 Специальные налоговые режимы	4	10	0	18	ОК-6 ОПК-2 ПК-2 ПК-5
3	3 Налогообложение организаций	10	22	0	22	ОК-6 ОПК-2 ПК-2 ПК-5
Всего		18	36	0	54	

3.2 Занятия лекционного типа

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Основы налогообложения в Российской Федерации	4	0	0
2	2	Специальные налоговые режимы	4	2	0
3	3	Налогообложение организаций	10	6	0
Всего			18	8	0

3.3 Занятия семинарского типа

			Объем в акад. часах

			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
1	1	Основы налогообложения в Российской Федерации	4	0	0
2	2	Специальные налоговые режимы	10	4	0
3	3	Налогообложение организаций	22	6	0
Всего			36	10	0

3.4 Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование занятий	Объем в акад. часах		
			Всего	в том числе, в инновационной форме	в том числе, в электронной форме
Всего					

4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Конева О.В.	Налоги и налогообложение: учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ... 38.03.01.10.09 - Экономика предприятий и организаций	Красноярск: СФУ, 2016
Л1.2	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие [для преподавателей, студентов, слушателей отделения дополнительного образования и других заинтересованных лиц]	Красноярск: СФУ, 2017

5 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1 Перечень видов оценочных средств

Для проведения текущего контроля:

- тестовые задания по темам/компетенциям;
- задания репродуктивного уровня;
- задания реконструктивного уровня.

Для промежуточного контроля:

- тест по темам и компетенциям (письменно);
- вопросы к зачету (устно).

Фонд оценочных средств размещен на платформе электронных образовательных ресурсов <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=7367>

5.2 Контрольные вопросы и задания

Формой промежуточного контроля по дисциплине является зачет, который проводится письменно с помощью теста размещенного на платформе электронных образовательных ресурсов <https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=7367>, в исключительных случаях, если по каким либо техническим причинам нет возможности принять зачет письменно, то он проводится устно, по следующим вопросам:

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Современная налоговая система России: ее структура и принципы построения.
2. Функции и классификация налогов в налоговой системе РФ.
3. Система налогового законодательства РФ; действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
4. Субъекты налоговых отношений;
5. Налогоплательщики и налоговые агенты: права, обязанности и ответственность;
6. Налоговые органы: права, обязанности и ответственность;
7. Элементы налогообложения;
8. Понятие реализации для целей налогообложения. Операции не признаваемые реализацией (ст. 39 НК РФ).
9. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения (ст. 40 НК РФ).
10. Налоговое обязательство и его исполнение;
11. Налоговый контроль;
12. Камеральная налоговая проверка;
13. Выездная налоговая проверка;
14. Производство по делам о налоговых правонарушениях;
15. Условия и порядок привлечения должностных лиц к

административной, уголовной и финансовой ответственности за налоговые правонарушения;

16. Специальные налоговые режимы и их характеристика;
17. ЕНВД: основные элементы налога;
18. Упрощенная система налогообложения: основные элементы;
19. Патентная система налогообложения;
20. НДС: характеристика основных элементов;
21. Налог на прибыль организаций: характеристика основных элементов;
22. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения при общем режиме;
23. НДФЛ: характеристика основных элементов;
24. Транспортный налог: характеристика основных элементов;
25. Налог на имущество организаций: характеристика основных элементов;
26. Земельный налог: характеристика основных элементов;
27. Страховые взносы.

5.3 Темы письменных работ

Письменные работы не предусмотрены

6 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Пансков В. Г.	Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1: учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Издательство Юрайт, 2016
Л1.2	Пансков В. Г.	Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 2: учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Издательство Юрайт, 2016
Л1.3	Конева О. В.	Налоги и налогообложение: учебно-методический комплекс [для студентов напр. подготовки 080100.68 «Экономика» профиль 38.03.01.09 (080100.62.09) «Экономика предприятий и организаций»]	Красноярск: СФУ, 2014
6.2. Дополнительная литература			

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Бодрова Т. В.	Налоговый учет и отчетность: учеб. пособие для студ. экон. вузов по спец. "Бухучет, анализ и аудит", и "Налоги и налогообложение"	Москва: "Дашков и К", 2013
Л2.2	Черник Д. Г.	Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров по экономическим и управленческим направлениям и специальностям	Москва: Юрайт, 2013
Л2.3	Погорелова М. Я.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие	Москва: РИО ♦, 2014
6.3. Методические разработки			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Конева О.В.	Налоги и налогообложение: учеб-метод. материалы к изучению дисциплины для ... 38.03.01.10.09 - Экономика предприятий и организаций	Красноярск: СФУ, 2016
Л3.2	Мигунова М. И., Конева О. В.	Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие [для преподавателей, студентов, слушателей отделения дополнительного образования и других заинтересованных лиц]	Красноярск: СФУ, 2017

7 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Э1	Сайт Федеральной налоговой службы.	https://www.nalog.ru/rn24/
Э2	Сайт Министерства финансов Российской Федерации.	http://minfin.ru/ru/

8 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Обучение дисциплин осуществляется с использованием контактных форм обучения и самостоятельной работы. Последняя направлена на стимулирование активности студентов по изучению теоретического и практического материала, приобретению необходимых навыков решения возникающих проблем.

Дисциплина поддержана учебно-методическими материалами, представленными на сайте СФУ, платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=7367>). Для изучения материалов представлена Инструкция по работе с системой (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=945>).

В рамках организации изучения дисциплины предусмотрена контактная работа с преподавателем в аудитории – занятия

лекционного типа и практические занятия, а также самостоятельная работа. Занятия лекционного типа проводятся по вопросам рабочей программы, их цель передать студенту готовую информацию, часто с элементами проблемного изложения, которой нет в учебной литературе. При проведении занятий лекционного типа используются следующие методы: информационно-наглядный; проблемного изложения.

Регламент проведения занятий лекционного типа - стандартный.

Практические занятия проводятся по темам, заявленным в рабочей программе, их цели развить у студента навыки преломления теоретических знаний к практическим ситуациям.

Регламента проведения каждого практического занятия, преподаватель озвучивает в начале его проведения, он будет зависеть от темы и цели занятия.

По итогам изучения каждой темы, преподаватель делает целевые установки студенту на самостоятельную работу, рекомендует литературу, определяет проблемные задачи.

В рамках текущего контроля студентам предлагается выполнить тестовые задания по темам (компетенциям), задания реконструктивного и репродуктивного уровней.

Промежуточный контроль предполагает сдачу зачета в виде теста (письменно) размещенного на сайте СФУ, платформе электронных образовательных ресурсов MOODLE (<https://e.sfu-kras.ru/course/view.php?id=7367>). Критерии оценивания: 70% и ниже правильных ответов – оценка «не зачтено»; 71% и более правильных ответов – оценка «зачтено».

В исключительных случаях, если по техническим причинам не представляется сдать зачет письменно, то он сдается в устной форме согласно Перечня вопросов выносимых на зачет. Для оценки знаний при зачете в устной форме используются следующие критерии:

1) оценка «зачтено» ставится в случаях, если:

- ответ логически структурирован, содержит полное раскрытие содержания поставленных вопросов, с рассмотрением различных точек зрения, встречающихся в экономической литературе, по ним (в случае если это предполагает содержание вопроса), высказыванием и обоснованием собственного мнения; решение практической задачи или рассмотрение практической ситуации полностью верно и строго соответствует ее условию, результаты расчетов (если задание предполагает их наличие) оформлены строго согласно предъявляемым требованиям, а в выводах содержится обобщение полученных результатов и (или) их экономическая интерпретация;

- ответ студента содержит недостаточно полное раскрытие

поставленных вопросов (в т. ч. допускается отсутствие высказывания собственного мнения, выделения спорных моментов в обзореваемом вопросе); при рассмотрении практических ситуаций допущены погрешности в арифметических расчетах, или в формулировке выводов, или в заполнении налоговых регистров или деклараций, или отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;

2) оценка «не зачтено» ставится в случаях, если:

- ответ содержит только поверхностное изложение сути поставленных вопросов, в расчетах налоговых баз и (или) налоговых обязательств допущены грубые ошибки, некорректно применены вычеты и ставки по налогам, в выводах отсутствует экономическая оценка полученных результатов;

- студент вообще не может дать ответ на поставленные вопросы (даже с учетом наводящих дополнительных вопросов при устной сдаче зачета);

- студент отказался отвечать на вопросы, поставленные в задании.

9 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю) (при необходимости)

9.1 Перечень необходимого программного обеспечения

9.1.1	Операционные системы: Microsoft® Windows® Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN No Level Лиц сертификат 45676576, от 02.07.2009, бессрочный; Офисный пакет: Microsoft® Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level - Лиц сертификат сертификат 4316214, от 06.12.2007, бессрочный; Антивирус ESET NOD32 Antivirus Business Edition for 2750 users - Лиц сертификат EAV-0220436634 от 19.04.2018; Антивирус Kaspersky Endpoint Security – Лиц сертификат 13C8-180426-082419-020-1508 от 26.04.2018;
-------	--

9.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

9.2.1	1 Информационно-правовой портал «Гарант»: Режим доступа http://www.garant.ru/
9.2.2	2 Информационно-справочная система «Кодекс»: Режим доступа http://www.kodeks.ru/
9.2.3	3 Информационно-справочная система «Консультант+»: Режим доступа: http://www.consultant.ru/
9.2.4	4 Научная библиотека Сибирского федерального университета: Режим доступа: http://lib.sfu-kras.ru/
9.2.5	5 Научная электронная библиотека (eLIBRARY.RU): Режим доступа: http://elibrary.ru

9.2.6	6 Учебные издания из электронно-библиотечной системы IPRbooks: http://www.iprbookshop.ru
9.2.7	7 Электронная библиотечная система «ИНФРА-М»: Режим доступа: http://www.znanium.com/
9.2.8	8 Электронная библиотечная система издательства «ЛАНЬ»: Режим доступа http://e.lanbook.com/

10 Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Кафедра располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работы бакалавров, предусмотренных учебным планом подготовки и соответствующей действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

В учебном процессе по дисциплине для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории в соответствии с расписанием занятий.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования (ноутбук, экран, проектор) и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы студентов оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (ЭИОС).