ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
Красноярский институт железнодорожного транспорта
– филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Иркутский государственный университет
(КрИЖТ ИрГУПС)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель секции СОП
канд. техн. наук, доцент
В.О. Колмаков
_____
«_12_» _03___ 2020 г.
протокол № 7

Б1.В.ДВ.10.01 Системы налогообложения на предприятиях отрасли

рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки – Экономика предприятий и организаций
Программа подготовки – академический бакалавриат
Квалификация выпускника – бакалавр
Форма обучения – заочная
Нормативный срок обучения – 5 лет
Кафедра-разработчик программы – Управление персоналом

Общая трудоемкость в з.е. – 2
Часов по учебному плану – 72

Формы промежуточной аттестации на курсах:
зачет – 4

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4	**Итого часов по учебному плану**
Вид занятий	Часов по учебному плану	
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий	**8**	**8**
– лекции	4	4
– практические (семинарские)	4	4
Самостоятельная работа	**60**	**60**
Зачет	**4**	**4**
Итого	**72**	**72**

КРАСНОЯРСК

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденным Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. № 1327, и на основании учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций», утвержденного приказом ректора ИрГУПС от 08.05.2020 г. № 268-1.

Программу составил:
канд. экон. наук, доцент О.Ю. Дягель

Рабочая программа дисциплины обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры «Управление персоналом».
Протокол от «12» 03 2020 г. № 8
Срок действия программы: 2020-2025 гг

Зав. кафедрой канд. техн. наук, доцент В.О. Колмаков

Согласовано

Заведующий библиотекой Е.А. Евдокимова

Рецензент(ы) из числа основных работодателей:
Красноярская железная дорога – филиал ОАО «РЖД»,
начальник службы экономики
и финансов Т.А.Симонов

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цели освоения дисциплины	
1	Обучение обучающихся теоретическим и практическим знаниям в области налогообложения, выработка целостного восприятия системы налогообложения на основе деятельности предприятий отрасли
1.2 Задачи освоения дисциплины	
1	Формирование у обучающихся теоретических знаний в области налогов в современных условиях
2	Формирование практических навыков налогообложения предприятий отрасли
3	Овладение компетенциями применения полученных знаний для успешной практической профессиональной деятельности

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
1	Б1.Б.16 «Финансы»
2	Б.1Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ»
3	Б1.В.01 «Деньги, кредит, банки»
4	Б1.В.03 «Корпоративные финансы»
5	Б2.В.02(П) «Производственная – по получению профессиональных умений и опыта профессоналной деятельности»
2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:	
1	Б1.В.12 «Планирование на предприятии»
2	Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»
3	Б2.В.03(Н) «Производственная – научно-исследовательская работа»
4	Б2.В.04(Пд) «Производственная-преддипломная»
5	Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
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.	
Минимальный уровень освоения компетенции	
Знать	структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; нормативную базу по налогообложению
Уметь	свободно ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения, свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство, с учетом отраслевой специфики
Владеть	теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения с учетом отраслевой специфики
Базовый уровень освоения компетенции	
Знать	перечень налогов различного уровня, основные элементы этих налогов с учетом отраслевой специфики
Уметь	определять налоговые обязательства организации по налогам
Владеть	методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов с учетом отраслевой специфики
Высокий уровень освоения компетенции	
Знать	нормы и методы налогового администрирования, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета
Уметь	заполнять налоговую отчетность и представлять ее контролирующим органам, определять размер штрафных санкций
Владеть	методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать	
1	экономические основы и основные нормативно-правовые документы в области налогов
2	принципы развития и закономерности функционирования российской налоговой системы
3	все действующие налоги, сборы и специальные режимы налогообложения, применяемые для организаций
Уметь	
1	применять понятийно – категориальный аппарат налогообложения
2	ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности

3	решать типовые налоговые задачи, используемые при принятии управленческих решений
4	применять информационные технологии для налогообложения
Владеть	
1	нормативной налоговой базой
2	математическими, статистическими количественными методами решения типовых налоговых задач
3	методами реализации основных налоговых функций (принятие решений, организация, мотивация, контроль)

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ					
Код занятия	**Наименование разделов и тем /вид занятия/**	**Курс**	**Часы**	**Код компетенции**	**Учебная литература, ресурсы сети «Интернет»**
Раздел - Налоги с предприятий отрасли					
1	Теоретические основы налогообложения в РФ /лекция/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
2	Теоретические основы налогообложения в РФ /практ.зан/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
3	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	3,5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-
4	Подготовка к зачету/Ср/	4	0,5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-
5	НДС /лекция/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
6	НДС /практ.зан/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
7	Подготовка к практическим занятиям/Ср/	4	2	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
8	Проработка лекционного материала /Ср/	4	3	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
9	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	3	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
10	Выполнение контрольной работы/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2

11	Подготовка к зачету/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
12	Налог на прибыль /лекция/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
13	Налог на прибыль /практ.зан/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
14	Подготовка к практическим занятиям/Ср/	4	2	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
15	Проработка лекционного материала /Ср/	4	3	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
16	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	3	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
17	Выполнение контрольной работы/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
18	Подготовка к зачету/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
19	НДФЛ/лекция/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
20	НДФЛ/практ.зан/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
21	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	7	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
22	Подготовка к зачету/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
Раздел - Специальные налоговые режимы					
23	Специальные налоговые режимы/лекция/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2

24	Специальные налоговые режимы/практ.зан/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
25	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	6.5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
26	Выполнение контрольной работы/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
27	Подготовка к зачету/Ср/	4	0,5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
Раздел - Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли					
28	Налоги субъектов РФ и местные налоги/лекция/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
29	Налоги субъектов РФ и местные налоги/практ.зан/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
30	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
31	Подготовка к практическим занятиям/Ср/	4	2	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
32	Проработка лекционного материала /Ср/	4	3	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
33	Выполнение контрольной работы/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
34	Подготовка к зачету/Ср/	4	0,5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2
35	Налогообложение природопользования/лекция/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
36	Налогообложение природопользования/практ.зан/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1- 6.4.2

37	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	1.5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
38	Подготовка к практическим занятиям/Ср/	4	2	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
39	Проработка лекционного материала /Ср/	4	3	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
40	Выполнение контрольной работы/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
41	Подготовка к зачету/Ср/	4	0,5	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
42	Страховые взносы /лекция/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.4.2
43	Страховые взносы /практ.зан/	4	-	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
44	Изучение теоретического материала, выносимого на самостоятельную работу/Ср/	4	6	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
45	Выполнение контрольной работы/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
46	Подготовка к зачету/Ср/	4	1	ПК 5	6.1.1.1- 6.1.1.3, 6.1.2.1- 6.1.2.2, 6.2.2, 6.3.3.1, 6.1.3.1, 6.4.1-6.4.2
47	Зачет	4	4	ПК 5	

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине разработан в соответствии с Положением о формировании фондов оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.312000.06.7.188-2017.

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по данной дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.1.1	Макеева В.А.	Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст] : учеб. пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – 215 с.	М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016	30
6.1.1.2	Погорелова М.Я.	Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие для ВУЗов. - 3-е изд. – Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132	М. : ИНФРА-М, 2015	100% online
6.1.1.3	Т.Е. Косарева и др.	Налогообложение организаций и физических лиц [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=157154	М. : ИНФРА-М, 2015	100% online
6.1.2 Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.2.1	Захарьин В.Р.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379	М.: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017	100% online
6.1.2.2	Чернецов С.А.	Развитие финансовой системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие. - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=205041	М. : Магистр: Инфра-М, 2014	100% online
6.1.3 Методические разработки				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online
6.1.3.1	Мигунова М.И.	Налоги и налогообложение [Текст] : практикум для студентов направления подготовки 38.01.01 «Экономика» профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» профиль 9 «Экономика предприятий и организаций» очной и заочной форм обучения / М. И. Мигунова ; КрИЖТ ИрГУПС. - 121 с.	Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2016	13
	Мигунова М.И.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум для студентов направления подготовки 38.01.01 «Экономика» профиль 3 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» профиль 9 «Экономика предприятий и организаций» очной и заочной форм обучения.- http://irbis.krsk.irgups.ru/cgi-bin/irbis64r_opak81/cgiirbis_64.exe?&C21COM=2&I21DBN=IBIS&P21DBN=IBIS&Image_file_name=%5CFul%5C1740.pdf&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1	Красноярск : КрИЖТ ИрГУПС, 2016	100% online
6.1.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год издания	Кол-во экз. в библиотеке/ 100% online

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	
6.2.1	Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «ЗНАНИУМ». – Москва, 2011 – 2020. – URL: http://new.znanium.com. – Режим доступа : по подписке. – Текст: электронный
6.2.2	Электронная библиотека КрИЖТ ИрГУПС : сайт. – Красноярск. – URL: http://irbis.krsk.irgups.ru/. – Режим доступа: после авторизации. – Текст: электронный
6.3 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения	

и информационных справочных систем (при необходимости)	
6.3.1 Перечень базового программного обеспечения	
6.3.1.1	Microsoft Windows Vista Business Russian, авторизационный номер лицензиата 64787976ZZS1011, номер лицензии 44799789
6.3.2 Перечень специализированного программного обеспечения	
6.3.2.1	Не используется
6.3.3 Перечень информационных справочных систем	
6.3.3.1	Консультант Плюс : справочно-правовая система : база данных / Региональные информационные центры КонсультантПлюс ООО ИЦ «ИСКРА». – Москва, 1992 – . – Режим доступа: из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.3.3.2	Федеральная служба государственной статистики **:** официальный сайт. - URL: www.gks.ru. - Режим доступа : свободный. - Текст: электронный.
6.3.3.3	Гарант : справочно-правовая система : база данных / ООО «ИПО «ГАРАНТ». – Режим доступа : из локальной сети вуза. – Текст : электронный.
6.2.3.4	ФНС РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа **:** www.nalog.ru
6.2.3.5	Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс] : – Режим доступа **:** m.minfin.ru
6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 31.01.2016 г. – Режим доступа: http://www.consultant.ru
6.4.2	Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс]**:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – режим доступа: www.consultant.ru.

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
7.1	Корпуса А, Т, Н, Л КрИЖТ ИрГУПС находятся по адресу г. Красноярск, ул. Новая Заря, д. 2И. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, экран), учебно-наглядные пособия (презентации), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Помещения для проведения лабораторных занятий оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС: – компьютерные классы А-409, Л-203, Т-46
7.2	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал библиотеки; – учебные аудитории А-409, Л-203, Т-46
7.3	Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования А-307.

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью статей в НК РФ. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание основным элементам по каждому налогу в соответствии с конкретной главой НК РФ (перечень элементов см. ст. 17 НК РФ).
Практические занятия	Основным условиям эффективного участия обучающихся в практическом занятии является проработка лекционного материала и вопросов, предусмотренных для самостоятельного изучения. При проведении практических занятий обучающийся должен быть обеспечен материалами (условиями) кейсов или ситуационных задач, если они предусмотрены планом занятия. А также тестовыми заданиями. Материалы могут быть размещены в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.
Самостоятельная работа	Цели внеаудиторной самостоятельной работы: • стимулирование познавательного интереса;

	• закрепление и углубление полученных знаний и навыков; • развитие познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, ответственности и организованности; • подготовка к предстоящим занятиям; • формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; • формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций. Традиционные формы самостоятельной работы студентов следующие: проработка лекционного материала, т.е. дополнение конспекта нормативным и учебным материалом (кодекса, учебника, учебного пособия, первоисточника, дополнительной литературы, нормативных документов и материалом электронного ресурса и сети Интернет); подготовка к практическому занятию выполнение контрольной работы подготовка к зачету
Зачет	Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач. Перечень теоретических вопросов и перечень типовых практических заданий разного обучающиеся получают в начале курса через электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).
Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет и Электронную библиотеку (ЭБ КрИЖТ ИрГУПС) http://irbis.krsk.irgups.ru	

Лист регистрации дополнений и изменений рабочей программы дисциплины

№ п/п	Часть текста, подлежавшего изменению в документе			Общее количество страниц		Основание для внесения изменения, № документа	Подпись отв. исп.	Дата
	№ раздела	№ пункта	№ подпункта	до внесения изменений	после внесения изменений			

Приложение 1 к рабочей программе по дисциплине
Б1.В.ДВ.10.01 «Системы налогообложения на предприятиях отрасли»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

Б1.В.ДВ.10.01 «Системы налогообложения на предприятиях отрасли»

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры «Управление персоналом» с участием основных работодателей 12.03.2020 г. протокол от № 08

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.10.01 «Системы налогообложения на предприятиях отрасли» участвует в формировании компетенции:

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.

Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-5 при освоении образовательной программы (очная форма)

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Семестр изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
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.	Б1.Б.16 «Финансы»	3	1
		Б.1Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ»	4	2
		Б1.В.01 «Деньги, кредит, банки»	5	3
		Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	4	2
		Б2.В.02(П) «Производственная – по получению профессиональных умений и опыта профессоналной деятельности»	4	2
		Б1.В.ДВ.10.01 «Системы налогообложения на предприятиях отрасли»	6	4
		Б1.В.12 «Планирование на предприятии»	7-8	5-6
		Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»	6	4
		Б2.В.03(Н) «Производственная – научно-исследовательская работа»	6	4
		Б2.В.04(Пд) «Производственная-преддипломная»	8	6
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	8	6

Таблица траекторий формирования у обучающихся компетенций ПК-5 при освоении образовательной программы (заочная форма)

Код компетенции	Наименование компетенции	Индекс и наименование дисциплин, практик, участвующих в формировании компетенции	Курс изучения дисциплины	Этапы формирования компетенции
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.	Б1.Б.16 «Финансы»	2	1
		Б.1Б.17 «Бухгалтерский учет и анализ»	3	2
		Б1.В.01 «Деньги, кредит, банки»	4	3
		Б1.В.03 «Корпоративные финансы»	3	2
		Б1.В.ДВ.10.01 «Системы налогообложения на предприятиях отрасли»	4	3
		Б2.В.02(П) «Производственная – по получению профессиональных умений и опыта профессоналной деятельности»	4	3
		Б1.В.12 «Планирование на предприятии»	5	4
		Б1.В.ДВ.10.02 «Налоги и налоговый учет»	4	3
		Б2.В.03(Н) «Производственная – научно-исследовательская работа»	4	3
		Б2.В.04(Пд) «Производственная-преддипломная»	5	4
		Б3.Б.01 «Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты»	5	4

Таблица соответствия уровней освоения компетенций ПК-5 планируемым результатам обучения

Код компе - тенции	Наименование компетенции	Наименования разделов дисциплины	Уровни освоения компетенций (признаки проявления) - конкретизация формулировки компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
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.	Раздел 1-3	Минимальный уровень освоения:	Знать структуру налоговой системы Российской Федерации и принципы ее построения; нормативную базу по налогообложению
				Уметь свободно ориентироваться в действующих нормативных документах, касающихся налогообложения, свободно и адекватно перестраиваться в соответствии с вводимыми изменениями и дополнениями в действующее законодательство, с учетом отраслевой специфики
				Владеть теоретическими знаниями в области налогов и налогообложения с учетом отраслевой специфики
			Базовый уровень освоения:	Знать перечень налогов различного уровня, основные элементы этих налогов с учетом отраслевой специфики
				Уметь определять налоговые обязательства организации по налогам
				Владеть методиками расчета федеральных, региональных и местных налогов с учетом отраслевой специфики
			Высокий уровень освоения:	Знать нормы и методы налогового администрирования, ответственность налогоплательщиков, отражение налогов на счетах бухгалтерского учета
				Уметь заполнять налоговую отчетность и представлять ее контролирующим органам, определять размер штрафных санкций методиками разработки и заполнения аналитических регистров налогового учета, техникой заполнения налоговых деклараций по налогам
				Владеть навыками экономического обоснования мероприятий по улучшению результатов деятельности организаций

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины (очная форма)

	Семестр. Неделя	Название оценочного мероприятия	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)		Наименование оценочного средства, форма проведения *(Устно, письменно)*
1	6/ 1-6	Раздел – Налоги с предприятий отрасли			
		Текущий контроль	1.Теоретические основы налогообложения в РФ	ПК-5	Проверка готовности к практическим занятиям; конспекта лекций (учебного материала), домашнее задание
		Текущий контроль	2.НДС	ПК-5	
		Текущий контроль	3.Налог на прибыль	ПК-5	
		Текущий контроль	4.НДФЛ	ПК-5	
2	6/ 7-11	Раздел - Специальные налоговые режимы			

		Текущий контроль	5.Специальные налоговые режимы	ПК-5	Проверка готовности к в практическим занятиям; конспекта лекций (учебного материала), домашнее задание
3	6/ 12-17	Раздел - Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли			
		Текущий контроль	6.Налоги субъектов РФ и местные налоги	ПК-5	Проверка готовности к в практическим занятиям; конспект лекций (учебного материала), домашнее задание
		Текущий контроль	7.Налогообложение природопользования	ПК-5	
		Текущий контроль	8.Страховые взносы	ПК-5	
4	6/ 18	Промежуточная аттестация (зачёт)	Раздел 1-3	ПК-5	Перечень вопросов и задач к зачёту

Программа контрольно-оценочных мероприятий за период изучения дисциплины (заочная форма)

	Курс	Название оценочного мероприятия	Объект контроля (компетенция, знание понятий, раздел дисциплины и т.д.)		Наименование оценочного средства, форма проведения *(Устно, письменно)*
1	4	Раздел – Налоги с предприятий отрасли			
		Текущий контроль	1.Теоретические основы налогообложения в РФ	ПК-5	Конспект лекций (теоретический материал), подготовка к практическим занятиям, выполнение контрольной работы, подготовка к зачету
		Текущий контроль	2.НДС	ПК-5	
		Текущий контроль	3.Налог на прибыль	ПК-5	
		Текущий контроль	4.НДФЛ	ПК-5	
2	4	Раздел - Специальные налоговые режимы			
		Текущий контроль	5.Специальные налоговые режимы	ПК-5	Конспект лекций (теоретический материал), выполнение контрольной работы, подготовка к зачету
3	4	Раздел - Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли			
		Текущий контроль	6.Налоги субъектов РФ и местные налоги	ПК-5	Конспект лекций (теоретический материал), подготовка к практическим занятиям, выполнение контрольной работы, подготовка к зачету
		Текущий контроль	7.Налогообложение природопользования	ПК-5	
		Текущий контроль	8.Страховые взносы	ПК-5	
4	4	Промежуточная аттестация (зачёт)	Раздел 1-3	ПК-5	Перечень вопросов и задач к зачёту

2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и/или двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств сформированности компетенций представлен в нижеследующей таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
Текущий контроль успеваемости			
1	Контрольная работа (КР)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Рекомендуется для оценки знаний и умений обучающихся	Выполняется студентами з/о согласно методическим указаниям
2	Конспект лекции (проработка теоретического материала)	Средство, позволяющее формировать и оценивать способность обучающегося к восприятию, обобщению и анализу информации. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Темы конспектов по разделам , список литературы
3	Подготовка к практическим занятиям	Средство позволяет оценить навыки умений и владений по темам дисциплины	Примеры заданий к практичким занятиям
4	Выполнение домашнего задания	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.	Примеры домашних заданий
Промежуточный контроль успеваемости			
5	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Комплект теоретических вопросов и практических заданий к зачету по разделам

Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета (в конце шестого семестра у студентов очного и заочного отделения), а также шкала для оценивания уровня освоения компетенций представлена в следующей таблице

Шкалы оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный

«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости.

Критерии и шкала оценивания защиты контрольной работы

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание КР. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. КР оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание КР с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении КР
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание КР с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления КР имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания КР, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

Критерии и шкала оценивания конспекта лекций (теоретического материала)

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены с выводом, дана геометрическая иллюстрация. Приведены примеры
«хорошо»	Конспект полный. В конспектируемом материале выделена главная и второстепенная информация. Установлена не в полном объеме логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, частично дана геометрическая иллюстрация. Примеры приведены частично
«удовлетворительно»	Конспект не полный. В конспектируемом материале не выделена главная и второстепенная информация. Не установлена логическая связь между элементами конспектируемого материала. Даны определения основных понятий; основные формулы приведены без вывода, нет геометрической иллюстрации. Примеры отсутствуют
«неудовлетворительно»	Конспект не удовлетворяет ни одному из критериев, приведенных выше

Критерии и шкала оценивания домашнего задания (подготовки к практическим занятиям)

Шкала оценивания	Критерий оценки
«отлично»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
«хорошо»	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении задания
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления задания имеет недостаточный уровень
«неудовлетворительно»	Обучающийся не полностью выполнил задания, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Контрольная работа (только для студентов з/о)

Контрольная работа выполняется студентом по заданию преподавателя согласно «Методических указаний к выполнению контрольной работы», но без его непосредственного участия. Методические указания доступны студентам в личном кабинете (Информационный ресурс КрИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: http://newsdo.krsk.irgups.ru/) . Преподаватель выдает задание на выполнение контрольной работы на установочной сессии и оценивает качество ее выполнения на последующей сессии согласно расписанию занятий в аудитории.

Контрольная работа состоит из расчетного раздела и включает 25 вариантов. Расчетный раздел контрольной работы выполняется в виде сквозной задачи, которая позволяет оценить комплекс знаний и практических навыков по всем темам курса и предполагает расчет основной группы налогов для условного предприятия. Расчетный раздел выполняется в виде решения сквозной задачи с заполнением налоговых деклараций.

Образец типового варианта контрольной работы:

Хозяйственные операции, руб.	**Вариант 1**		
	январь	**февраль**	**март**
1	2	3	4
1) Реализовано продукции (без НДС)	985020	944100	650250
2) Выдана продукция работникам предприятия в счет натуральной оплаты труда	38500	-	23600
3) Материалы оприходованы (с НДС)	325400	212980	212650
4) Услуги оплачены	88000	44120	36050
5) Начислена оплата труда	23060	23060	23060
6) Приобретены нематериальные активы (с НДС)	-	-	12000
7) Приобретены товары в розничной торговле подотчетными лицами	1502	1089	-
8) Приобретены основные средства (срок полезного использования 10 лет) (без НДС)	100000	120000	100000
9) Введены в эксплуатацию основные средства			
10) Начислена арендная плата арендодателям (с НДС)			
11) Начислена арендная плата арендатору (без НДС)	12000	12000	-
12)Представительские расходы (с НДС)	6815	-	-
13) Оплата повышения квалификации	22000	-	-
14) Расходы на рекламу (с НДС)	8564	11000	-
15) Оплачены штрафы, пени, неустойки			
- за несвоевременную поставку товара	-	-	11400
- за некачественно выполненные работы	-	-	-
- за ненадлежащее выполнение договоров, связанных с оплатой реализованной продукции	-	-	-
16) Израсходовано на НИОКТР	27000	-	-

3.2. Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашнего задания.

Подготовка к практическим занятиям и выполнение домашних заданий выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями для подготовки к практическим занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете (Информационный ресурс КрИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: http://newsdo.krsk.irgups.ru/). Для того чтобы практические занятия приносили максимальную пользу, необходимо помнить, что решение задач проводится по вычитанному на лекциях материалу и связаны, как правило, с детальным разбором отдельных вопросов лекционного курса.

При решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения задачи. Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями.

Перечень задач и заданий представлен в следующей методической разработке: Мигунова М.И. Налоги и налогообложение [Текст]: практикум для студентов направления подготовки 38.01.01 «Экономика» профиль 3 «Бухгал-

терский учет, анализ и аудит» профиль 9 «Экономика предприятий и организаций» очной и заочной форм обучения / М. И. Мигунова ; КрИЖТ ИрГУПС.2016 - 121 с.

Образец типовых вариантов заданий:

Задание 1

ООО «Луч» занимается производством мебели. В I квартале текущего года были проведены следующие операции:

- реализована продукция покупателю по ценам без НДС на сумму 1200 тыс. руб., в счет-фактуре был выделен НДС 20%., себестоимость продукции 800 тыс.руб.;
- передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 100 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 20%; из которых поступили и оприходованы материалы в сумме 141,6 тыс. руб.с НДС;
- предъявлены поставщиками счета-фактуры за услуги связи и коммунальные услуги на сумму 82,6 тыс.руб.с НДС 20%, которые оплачены в размере 40% от стоимости полученных услуг.

Определить НДС и авансовый платеж по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, подлежащие к уплате в бюджет за I квартал, если доходы и расходы определяются по методу начисления, указать срок уплаты налогов.

Задание 2

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за налоговый период, если имеются следующие данные. Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов.

За налоговый период на расчетный счет и в кассу организации поступили: выручка от продаж – 8600 тыс. руб.; авансы от покупателей – 400 тыс. руб.; от погашения векселя третьего лица – 500 тыс. руб.

Учтенные расходы: получены и оплачены товары на 6490 тыс. руб. с НДС, транспортные услуги по их доставке – 177 тыс. руб. с НДС; выплачено зарплаты работникам – 760 тыс. руб., страховые взносы - ?; перечислен НДФЛ – 80 тыс. руб.; оплачено за сертификацию продукции и услуг – 94,4 тыс. руб. с НДС; оплачен ремонт помещения – 236 тыс. руб. с НДС; оприходованы и оплачены хозяйственные товары (порошок, мыло и т.п.) – 18 тыс. руб.

3.3. Проработка лекционного (теоретического материала)

Проработка лекционного и теоретического материала выполняется студентом в соответствии с «Методическими указаниями к лекционным занятиям». Методические указания доступны студентам в личном кабинете и в системе (Информационный ресурс КрИЖТ ИрГУПС. - Режим доступа: http://newsdo.krsk.irgups.ru/):

Темы конспектов по разделу «Налоги с предприятий отрасли»:

1 «Теоретические основы налогообложения в РФ».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие для Вузов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. –
Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379
2. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
3. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

2 «НДС».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресрс] : учеб. пособие для Вузов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379.
2. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
3. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

3 «Налог на прибыль».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие для Вузов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379.
2. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
3. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

4 «НДФЛ».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие для Вузов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379.
2. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
3. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

Темы конспектов по разделу «Специальные налоговые режимы»:

5. «Специальные налоговые режимы».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие для Вузов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379
2. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
3. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

Темы конспектов по разделу «Сборы и иные обязательные платежи с предприятий отрасли»:

6. «Налоги субъектов РФ и местные налоги».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие для ССУЗов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. –
Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379
2. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
3. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

7. «Налогообложение природопользования».

Учебная литература:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие для Вузов / В. Р. Захарьин. - М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. - 320 с. - Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=338379.
2. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
3. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

8. «Страховые взносы».

Учебная литература:

1. Макеева В.А. Налогообложение организаций железнодорожного транспорта [Текст]: учебное пособие для бакалавров / В.А. Макеева. – М.: ФГБОУ УМЦ по образованию на железнодорожном транспорте, 2016. - 215 с.
2. Налоговый кодекс РФ **[**Электронный ресурс**]:** Федер. закон от 31.07.98 № 147-ФЗ ред. от 23.11.2015 № 317-фз. – Режим доступа: СПС КонсультатПлюс – \\SPS\Consultant_Stud\cons.exe.
3. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс] : учебное пособие для ВУЗов. - 3-е изд. - Электрон. текстовые дан. М. : ИНФРА-М, 2015- Режим доступа: Режим доступа: https://new.znanium.com/catalog/document?id=230132

3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету

(для оценки знаний)

1. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
2. Экономическая сущность налогов, налоги и бюджетный процесс.
3. Налоговое законодательство и иные правовые акты о налогах. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Функции налогов.
6. Меры обеспечения налогового законодательства.
7. Субъекты налоговых отношений, их права и обязанности.
8. Формы налогового контроля.
9. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, финансовые санкции, административная и уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений.
10. Налоговая политика государства, формы, основные направления развития на последующую перспективу.
11. Понятие реализации для целей налогообложения, операции не признаваемые реализацией.
12. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
13. НДС: налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
14. НДС: налоговый период, ставки, сроки уплаты налога в бюджет.
15. НДС: порядок учета и исчисления, порядок зачета и возмещения налога.
16. Объекты налогообложения НДС: реализация товаров (работ, услуг); передача товаров (работ, услуг) для собственного потребления, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
17. Объекты налогообложения НДС: выполнение СМР для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.
18. Особенности исчисления НДС по прочим операциям.
19. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
20. Особенности включения сумм НДС в состав налоговых вычетов на предприятиях железнодорожного транспорта.
21. Методика ведения раздельного учета НДС по видам деятельности ОАО «РЖД».
22. Налог на прибыль: налогоплательщики, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты.
23. Налог на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.
24. Состав внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
25. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по месту нахождения ОАО «РЖД», а также по месту нахождения обособленных подразделений ОАО «РЖД».
26. НДФЛ: налогоплательщики; объекты налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению.
27. НДФЛ: особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме; в виде материальной выгоды.
28. НДФЛ: ставки; порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.
29. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их получения.
30. Упрощенная система налогообложения: условия и порядок перехода, объекты налогообложения; ставки налога, сроки уплаты.
31. Единый налог на вмененный доход: порядок установления и введение в действие данного налога; плательщики; сферы предпринимательства, подлежащие налогообложению; объект налогообложения; ставки; порядок исчисления и сроки уплаты.

32. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражение на счетах бухгалтерского учета.
33. Особенности расчета транспортного налога на предприятиях железнодорожного транспорта.
34. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки уплаты, отражения на счетах бухгалтерского учета.
35. Налог на имущество организаций: особенности расчета в ОАО «РЖД».
36. Земельный налог: плательщики; объект налогообложения; ставки и сроки уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
38. Водный налог: объект налогообложения, ставки, льготы, сроки уплаты.
39. Страховые взносы.

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету

(для оценивания результатов обучения в виде умений)

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя (перечислите по статусу).
2. Сумма НДС, которую необходимо внести в бюджет, определяется по формуле (назовите).
3. Налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, определяется как (назовите).
4. Налоговая база по налогу на прибыль организаций рассчитывается как (назовите).
5. Налоговая база по налогу на прибыль организаций может быть определена двумя способами (назовите их).
6. В налоговую базу по НДФЛ включаются следующие выплаты (назовите их).
7. Профессиональный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется индивидуальным предпринимателям по месту (назовите) и в размере (назовите).
8. Какие транспортные средства не облагаются транспортным налогом в ОАО «»РЖД».
9. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения определяется как (назовите).
10. Начисление ЕНВД отражается в бухгалтерском учете следующей записью.
11. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по формуле (назовите).
12. Количество добытого полезного ископаемого определяется одним из способов (назовите методику).
13. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки устанавливаются в размере.
14. Что является объектом налогообложения по водному налогу в ОАО «РЖД».
15. В 2017-2018 годах применяются следующие тарифы страховых взносов для работодателей составляли с разбивкой по фондам.

3.6 Перечень типовых комплексных практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

a. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога н добавленную стоимость в размере 20%. Правомерно ли это решение?
b. Основным условием, дающем право налогоплательщикам на освобождение от уплаты НДС, является размер выручки (назовите его и из чего складывается).
c. Компания импортировала из Германии партию неподакцизных товаров, облагаемых НДС по ставке 18 процентов. Таможенная стоимость этой партии товаров — 500 000 руб. Ставка таможенной пошлины по данному виду товаров — 20 процентов. Сумма таможенных сборов за таможенное оформление этой партии товаров составила 2000 руб. Какую сумму НДС должна заплатить компания при ввозе товаров на территорию России.
d. Организации, у которых за 4 предшествующих квартала выручка от реализации в среднем не превышала 15 млн. руб. в квартал уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль организаций в порядке.
e. Представительские расходы могут уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в размере (назовите и от чего).
f. Физическое лицо в текущем году осуществило продажу автомобиля находившегося в собственности 4 года, за 555 000 рублей. Цена приобретения автомобиля 400 000 рублей, документы представлены. Данная операция увеличит налоговую базу по НДФЛ в текущем налоговом периоде на сумму?
g. Материальная выгода связанныя с экономией на процентах по кредитам и займам возникает в случае? Назовите методику расчета.
h. ООО «Магистраль», перешло на уплату ЕН при УСН, с объектом налогообложения доходы. В налоговом периоде организацией был получен доход, признаваемые в целях налогообложения 7 млн. руб.. Расходы, признаваемые при налогообложении – 5,6 млн. руб. Рассчитайте сумму ЕН за текущий год подлежащую

перечислению в бюджет.

i. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:

а) баржа;	1) единица;
б) реактивный самолет;	2)мощность;
в) автомобиль;	3) вместимость;
г) парусная яхта;	4) сила тяги.

10. Страхователем со 2 февраля по 31 марта заключен срочный трудовой договор с иностранным гражданином, временно пребывающим на территории России. В феврале ему начислено 22 500 руб.Размер страховых взносов за февраль составит?
11. Налоговая база для определения ЕНВД рассчитывается по следующей формуле:
    а) НБ=БД(N_1+N_2+N_3)*$К_1$*$К_2$*
    б) НБ=БД*(N_1*N_2*N_3)*$К_1$*$К_2$
    в) НБ=БД*(N_1+N_2+N_3):$К_1$*$К_2$

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В таблице дано описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий, соответствующих рабочей программе дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

<table>
<tr><th>Наименование оценочного средства</th><th>Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения</th></tr>
<tr><td>Контрольная работа (КР)</td><td>Контрольные работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины, выполняется только студентами заочной формы обучения. Вариантов КР по темам 25. Во время выполнения КР пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено.</td></tr>
<tr><td>Доработка конспекта лекции (проработка теоретического материала)</td><td>Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов, которыми необходимо дополнить конспект и указать необходимую учебную литературу. Темы и перечень необходимой учебной литературы выложены в электронной информационно-образовательной среде КрИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет. Конспект должен быть выполнены в установленный преподавателем срок. Конспекты в назначенный срок сдаются на проверку или проверяются во время практических занятий.</td></tr>
<tr><td>Подготовка к практическим занятиям (выполнение домашнего задания)</td><td>Преподаватель по итогам лекции должен довести до сведения обучающихся перечень вопросов и заданий, которые необходимо подготовить к практическим занятиям. По итогам каждого практического занятия студентам выдается домашнее задание с указанием номеров из практикума. Проверка задания осуществляется во время следующего занятия.</td></tr>
<tr><td>Зачет</td><td>Проведение промежуточной аттестации в форме зачета позволяет сформировать среднюю оценку по дисциплине по результатам текущего контроля. Так как оценочные средства, используемые при текущем контроле, позволяют оценить знания, умения и владения навыками/опытом деятельности обучающихся при освоении дисциплины. Для чего преподаватель находит среднюю оценку уровня сформированности компетенций у обучающегося, как сумму всех полученных оценок деленную на число этих оценок.

Шкала и критерии оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля
<table>
<tr><th>Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля</th><th>Оценка</th></tr>
<tr><td>Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю</td><td>«зачтено»</td></tr>
<tr><td>Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю</td><td>«не зачтено»</td></tr>
</table>
Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета, то обучающийся сдает зачет. Зачет проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Перечень теоретических вопросов и перечень</td></tr>
</table>

	типовых практических заданий разного уровня сложности обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

Задания, по которым проводятся контрольно-оценочные мероприятия, оформляются в соответствии с положением о формировании фонда оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной и государственной итоговой аттестации № П.250000.06.7.188-2015 (формы оформления оценочных средств приведены ниже), не выставляются в электронную информационно-образовательную среду КрИЖТ ИрГУПС, а хранятся на кафедре-разработчике ФОС на бумажном носителе в составе ФОС по дисциплине.