

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ОД.20 «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов»
для направления 38.03.01 «Экономика» (академический бакалавриат)
по профилю «Налоги и налогообложение»

квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Факультет экономический
Кафедра налогов и налогообложения

Форма обучения	Всего зач. ед./ часов	Курс	Семестр	Лекции	Семинарские занятия	Практические занятия	Лабораторные занятия	Курсовая работа (проект), (указать семестр)	Самостоятельная работа	Зачет (указать семестр)	Экзамен (указать семестр/часы)
очная	5/180	3, 4	6, 7	-	-	-	64	-	116	6, 7	-
заочная	5/180	4	8	-	-	-	20	-	160	8	-

Преподаватель:
кандидат экономических наук, ст. преподаватель Казьмин А.Г.

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 «Экономика», утвержден Приказом Министерства образования и науки РФ № 1327 от 12 ноября 2015 г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры налогов и налогообложения (протокол № 5 от 11.12.15г.)

Заведующий кафедрой



(Л.В. Брянцева)

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 2 от 19 апреля 2017 г.).

Председатель методической комиссии



Запорожцева Л.А.

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Предметом изучения дисциплины является налоги действующие на территории РФ.

Целью дисциплины является изучение обучающимися ситуации исчисления и уплаты налогов и сборов, а также вопросов его совершенствования, что необходимо для подготовки специалистов государственных налоговых органов.

Задачи дисциплины:

1. развитие знаний и формировании практических навыков в области исчисления и уплаты налогов;
2. помочь студентам приобрести навыки самостоятельного исследования и работы с первоисточниками и специальной литературой;
3. расширить аналитические возможности специалистов, заложив основы учебно-научного анализа факторов и явлений общественной жизни;
4. системного подхода к изучению вопросов налогообложения использования природных ресурсов;
5. освоение теоретических и практических знаний по вопросам, регламентирующим порядок налогообложения, определения налоговых обязательств по соответствующим налогам и сборам.

Место дисциплины в структуре ОП.

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части.

Дисциплина «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» относится к курсу дисциплин по профилю «Налоги и налогообложение» по направлению 38.03.01 «Экономика».

В учебном процессе дисциплина «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» играет важную роль в подготовке квалифицированных выпускников по налогам и налогообложению.

Взаимодействие дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» проявляется во взаимосвязи с дисциплиной " Налоговое администрирование ".

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенция		Планируемые результаты обучения		
Код	Название	Знать	Уметь	Иметь навыки
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	основы налогового законодательства РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ	проводить анализ возникающих спорных ситуаций по федеральным налогам и принимать на основе анализа управленческие решения	культурой мышления, способностью к общению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и	основы налогового законодательства РФ, проблемы и	определять налоговую базу по налогам	культурой мышления, способностью

	обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	перспективы развития налоговой системы РФ		к общению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	механизм исчисления федеральных налогов и сборов, порядок их уплаты	освоить механизм исчисления и взимания, действующих в настоящее время налогов и сборов в РФ	практическими навыками по порядку исчисления налоговых обязательств и сборов за пользование природными ресурсами
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	знать теоретические аспекты образования налогов	производить расчёты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет	культурой мышления, способностью к общению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Очная форма обучения			Заочная форма обучения
	всего зач.ед./ часов	объём часов	объём часов	всего часов
		6 семестр	7 семестр	
Общая трудоёмкость дисциплины	5/180	2/76	3/104	5/180
Контактная работа * обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) всего, в т.ч.	64	38	38	20
Аудиторная работа: **	64	38	26	20

Лекции				
Практические занятия				
Семинары				
Лабораторные работы	64	38	26	20
Другие виды аудиторных занятий				
Самостоятельная работа обучающихся, час, в т.ч.	116	34	82	160
Подготовка к аудиторным занятиям				
Выполнение курсовой работы (курсового проекта)				
Подготовка и защита рефератов, расчетно-графических работ				
Другие виды самостоятельной работы				
Экзамен/часы				
Вид итогового контроля (зачёт, экзамен)	зачёт	зачёт	зачёт	зачёт

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план)

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	СЗ	ПЗ	ЛР	СР
очная форма обучения						
Раздел I. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе						
1.	Практика исчисления НДС, НДСПИ				8	14
2.	Практика исчисления федеральных налогов				8	14
Раздел II. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных						
3.	Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД				8	14
4.	Практика исчисления УСН, патентной системы				8	14
Раздел III. Практические ситуации по выбору системы налогообложения						
5.	Оценка общего и специального режимов				8	14
6.	Оценка общего режима и оффшорного				8	14
Раздел IV. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц						
7.	Практика исчисления НДФЛ				8	16
8.	Практика исчисления имущественных налогов				8	16
Всего:					64	116
заочная форма обучения						
Раздел I. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе						
1.	Практика исчисления НДС, НДСПИ				4	20
2.	Практика исчисления федеральных налогов				2	20
Раздел II. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных						
3.	Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД				2	20
4.	Практика исчисления УСН, патентной системы				2	20
Раздел III. Практические ситуации по выбору системы налогообложения						
5.	Оценка общего и специального режимов				2	20

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	СЗ	ПЗ	ЛР	СР
6.	Оценка общего режима и оффшорного				2	20
Раздел IV. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц						
7.	Практика исчисления НДС/Л				4	20
8.	Практика исчисления имущественных налогов				2	20
Всего:					20	160

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Раздел 1. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на общей системе налогообложения.

Примеры по исчислению НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций. Влияние налога на прибыль. Освобождение от НДС. Прочие расходы связанные с производством и реализацией по налогу на прибыль, спорные моменты. Платежи в пенсионный фонд связанные с исчислением налога на прибыль. Земельный налог. Транспортный налог. Прочие налоги.

Раздел 2. Практические ситуации по налогам и сборам с юридических лиц на специальных налоговых режимах.

Выбор специальных режимов налогообложения в зависимости от ситуации, практические расчеты. Исчисление налогов на общей системе налогообложения и специальной, анализ.

Раздел 3. Практические ситуации по выбору системы налогообложения.

Анализ хозяйственных операций и специфики деятельности организации. Ситуации по обоснованности и возможности работы на различных системах налогообложения в зависимости от особенностей организации.

Раздел 4. Практические ситуации по налогам и сборам с физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Уточнённые декларации. Разбор спорных ситуаций. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог. Земельный налог. Прочие налоги.

4.3. Перечень тем лекций

Не предусмотрены

4.4. Перечень тем практических занятий (семинаров)

Не предусмотрены

4.5. Перечень тем лабораторных работ

№ п/п	Темы лабораторных занятий	Объем, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
1.	Практика исчисления НДС, НДС/Л	8	4
2.	Практика исчисления федеральных налогов	8	2
3.	Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД	8	2
4.	Практика исчисления УСН, патентной системы	8	2

5.	Оценка общего и специального режимов	8	2
6.	Оценка общего режима и оффорного	8	2
7.	Практика исчисления НДФЛ	8	4
8.	Практика исчисления имущественных налогов	8	2
Всего		64	20

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Объем, ч	
		форма обучения	
		очная	заочная
9.	Практика исчисления НДС, НДСИ	14	20
10.	Практика исчисления федеральных налогов	14	20
11.	Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД	14	20
12.	Практика исчисления УСН, патентной системы	14	20
13.	Оценка общего и специального режимов	14	20
14.	Оценка общего режима и оффорного	14	20
15.	Практика исчисления НДФЛ	16	20
16.	Практика исчисления имущественных налогов	16	20
Всего		116	160

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Основными видами самостоятельной работы при изучении дисциплины «Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов» являются:

- подготовка к практическим занятиям через проработку лекционного материала по соответствующей теме;
- изучение тем, не вошедших в лекционный материал, но обязательных согласно рабочей программе дисциплины;
- систематизация знаний путем проработки пройденных лекционных материалов по конспекту лекций, учебникам и пособиям на основании перечня экзаменационных вопросов, тестовых вопросов по материалам лекционного курса и базовых вопросов по результатам освоения тем, вынесенных на семинарские занятия, приведенных в методических рекомендациях по самостоятельной работе;
 - подготовка к текущему и итоговому контролю;
 - самостоятельное решение поставленных задач;
 - выполнение контрольной работы (для студентов заочного отделения).

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов)

Не предусмотрен.

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Рефераты и расчетно-графические работы учебным планом не предусмотрены.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров / В.Г. Пансков - М.: Юрайт, 2014 - 384 с.

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1	Практика исчисления НДС, НДСПИ	1. С. 146-175	14	20
2	Практика исчисления федеральных налогов	1. С. 145-288	14	20
3	Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД	1. С. 322-377	14	20
4	Практика исчисления УСН, патентной системы	1. С. 322-377	14	20
5	Оценка общего и специального режимов	1. С. 322-377	14	20
6	Оценка общего режима и оффшорного	1. С. 47-77	14	20
7	Практика исчисления НДФЛ	1. С. 211-237	16	20
8	Практика исчисления имущественных налогов	1. С. 288-295	16	20
Всего			116	160

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Контроль самостоятельной работы обучающихся осуществляется при текущей проверке письменных работ слушателей и на коллоквиуме. Вопросы для коллоквиума представлены в отдельном документе «Фонд оценочных средств». Обучающиеся самостоятельно в течении рекомендованного в программе курса времени изучают учебную и методическую литературу, прорабатывают лекционный материал, конспектируют рекомендованные преподавателем отдельные источники и важные документы, проводят сбор и анализ статистических данных и текущей экономической информации, составляют блок-схемы конспектов лекций и словари важнейших социально-экономических понятий и категорий.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1	Лабораторное занятие	Практика исчисления НДС	Круглый стол (дискуссия, дебаты)	1
2	Лабораторное занятие	Практика исчисления НДФЛ	Круглый стол (дискуссия, дебаты)	1
3	Лабораторное занятие	Практика исчисления имущественных налогов	Деловые и ролевые игры	2

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания

компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в соответствующем разделе ФОС.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

<p>6.1.1. Основная литература</p>	<p>Аронов Налоговая политика и налоговое администрирование [электронный ресурс]: Учебное пособие / Аронов, Кашин - Москва: Издательство "Магистр", 2013 - 544 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1-2: по состоянию на 20 февраля 2013 г.: с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 29 декабря 2012 г. № 282-ФЗ, от 30 декабря 2012 г. № 294-ФЗ - Москва: КноРус, 2013 - 844 с</p> <p>Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров ... , обучающихся по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В.Г. Пансков - М.: Юрайт, 2012 - 747 с.</p>
<p>6.1.2. Дополнительная литература</p>	<p>Леонова О.И. Методические указания по выполнению контрольных работ по дисциплине "Налоги и налогообложение" для бакалавра профиль подготовки 080101.62 "Бухгалтерский учет" по направлению 080100.62 "Экономика", заочной и дистанционной форм обучения / [О.И. Леонова]; Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: ВГАУ, 2012 - 19 с. [ЦИТ 6739]</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1-2: [с учетом поправок, внесенных федеральными законами ... , [действующими в 2016 году] - Москва: Акцион бухгалтерия, 2016 - 960 с</p> <p>Специальные налоговые режимы: учебное пособие: для специальности 080107 "Налоги и налогообложение" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. : О. В. Федорик, А. Г. Казьмин, И. В. Оробинская] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2012 - 311 с. [ЦИТ 6190] [ПТ]</p>
<p>6.1.3. Периодические издания</p>	<p>Аудит и налогообложение: Всероссийский информационно-аналитический журнал - Москва: Б.и., 1997-</p> <p>Вестник Воронежского государственного аграрного университета: теоретический и научно-практический журнал / Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: ВГАУ, 1998-</p> <p>Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011-</p> <p>Налоги: Федеральный научно-практический журнал / Издательская группа "Юрист" - Москва: Юрист, 2011-</p>

	Налоговая политика и практика: научно-информационное издание / Государственный научно-исследовательский институт развития налоговой системы ФНС России, Московский налоговый институт - Москва: Издательство экономико-правовой литературы, 2011-
	Практическое налоговое планирование: журнал о том, как безопасно экономить на налогах / учредитель: ЗАО "Акцион-Медиа" - М.: ЗАО "Акцион-Медиа", 2011
	Российский налоговый курьер [Электронный ресурс]: электронный журнал - : Б.и.,
	Российский налоговый курьер: специализированный практико-аналитический журнал для бухгалтеров и налоговых консультантов / учредители: ООО"Статус-КВО 97", Федеральная налоговая служба России - Москва: ООО "Статус- КВО 97", 2011
	Финансы и кредит: журнал / учредитель : Издательский дом "Финансы и кредит" - Москва: Б.и., 1995-

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины.

- 1) www.cbr.ru – сайт Центрального банка РФ;
- 2) www.economy.gov.ru – сайт Министерства экономического развития и торговли РФ;
- 3) <http://www.budgetrf.ru> – сайт «Мониторинг экономических показателей»;
- 4) <http://www.businesspress.ru> –сайт «Деловая пресса»;
- 5) <http://www.пфкфте.ru> – сайт СПС «Гарант»;
- 6) <http://www.rbc.ru> – сайт «РосБизнесКонсалтинг» (материалы аналитического и обзорного характера);
- 7) <http://www.minfin.ru/ru> – сайт Министерства финансов РФ;
- 8) <http://www.ach.gov.ru/ru> – сайт Счетной палаты Российской Федерации;
- 9) <http://www.nalog.ru> – сайт Федеральной налоговой службы;
- 10) <http://www.goscomstat.ru> – сайт Федеральной службы государственной статистики РФ;
- 11) <http://www.government.ru>- сайт Правительства РФ;
- 12) <http://www.nlr.ru> – сайт Российской национальной библиотеки;
- 13) <http://www.тты.ru> – сайт Национальной электронной библиотеки;
- 14) <http://www.rsl.ru> – сайт Российской государственной библиотеки;
- 15) <http://www.biznes-karta.ru> – сайт «Агентство деловой информации «Бизнескарта»;
- 16) www.ey.com – сайт компании «ERNST & YOUNG»;
- 17) www.mirkin.ru – сайт электронной библиотеки «Новая экономика»;
- 18) www.ru.pwc.com – сайт аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers» в России.

Электронные полнотекстовые ресурсы Научной библиотеки ВГАУ (<http://library.vsau.ru/>)

Наименование ресурса	Сведения правообладателе	Адрес в сети Интернет
ЭБС «Znanium.com»	ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»	http://znanium.com
ЭБС издательства «Лань»	ООО «Издательство Лань»	http://e.lanbook.com

ЭБС издательства «Перспектив науки»	ООО «Перспектив науки»	www.prospektnauki.ru
ЭБС «Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»	ООО «ТРАНСЛОГ»	http://rucont.ru/
Электронные информационные ресурсы ФГБНУ ЦНСХБ (терминал удаленного доступа)	Федеральное гос. бюджетное учреждение «Центральная научная сельскохозяйственная библиотека»	http://www.cnsnb.ru/terminal/
Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU	ООО «РУНЭБ»	www.elibrary.ru
Электронный архив журналов зарубежных издательств	НП «Национальный Электронно-Информационный Консорциум»	http://archive.neicon.ru/
Национальная электронная библиотека	Российская государственная библиотека	https://нэб.рф/

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лабораторная работа	Справочно-правовая система "Консультант Плюс"			+
2	Лабораторная работа	Справочно-правовая система "Гарант"			+

6.3.2. Аудио - и видеопособия

Не используются

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Не предусмотрено

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

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Аудитория для проведения занятий лекционного типа (ауд. 353,354,376)	специализированные аудитории с мультимедиа оборудованием
2.	Аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. 115, 116, 119, 120, 126)	компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета
3.	Аудитория для курсового проектирования (выполнения)	Читальный зал и компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью

	курсовых работ) (читальный зал ауд. 232а, читальный зал научной библиотеки)	подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации
4.	Аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций (ауд. 115, 116, 119, 120, 122, 122а, 126, ауд. 375)	Учебные аудитории главного корпуса
5.	Аудитория для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации (ауд. 115, 116, 119, 120, 122, 122а, 126)	Учебные аудитории главного корпуса, компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, программой промежуточного и текущего тестирования AST-Test Player 3.1.3
6.	Помещения для самостоятельной работы (читальный зал ауд. 232а, читальный зал научной библиотеки)	Читальный зал и компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации
7.	Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования (отдел оперативного обеспечения учебного процесса ауд. 115а)	Специализированное оборудование для ремонта компьютеров и оргтехники

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования	Подпись заведующего кафедрой
Налоговое администрирование	налоги и налогообложение	согласовано	

