

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной
программы _____ Л.М. Гузиева

Директор института
_____ М.Х. Гукешоков

« ____ » _____ 2020 г.

« ____ » _____ 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И
ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ»

Направление подготовки
38.03.01 – ЭКОНОМИКА
(код и наименование направления подготовки)

Профиль подготовки
«Налоги и налогообложение»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная /заочная

Нальчик 2020

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций / сост. проф. М.В. Аликаева – Нальчик: КБГУ, 2020. – 40 с.

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной (заочной) формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль налогообложение и бухгалтерский учет, VI 3курса, VII семестрах 4 курса; на 4 курсе ЗФО.

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. №1327 (зарегистрировано в Минюсте России 30 ноября 2015 г. № 39906)

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	12
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	26
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	26
7.1.	<i>Основная литература</i>	26
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	29
7.3.	<i>Интернет-ресурсы</i>	29
7.4.	<i>Методические рекомендации к практическим (семинарским) занятиям</i>	30
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	37
9.	Лист изменений (дополнений)	39

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» является:

- подготовка выпускника, владеющего методикой налогового производства при исчислении и уплате налогов;
- формирование и развитие аналитического мышления при решении различного рода финансово-экономических задач;
- формирование системы теоретических, методических знаний и практических навыков по исчислению и уплаты налогов;
- формирование практических навыков по заполнению налоговых деклараций по видам налогов и категориям налогоплательщиков и работы с программой «Налогоплательщик – юридическое лицо»;

Основными задачами выступают:

1. Изучение теоретико-методологических основ исчисления налогов и сборов;
2. Изучение правил формирования учетной политики хозяйствующего субъекта в целях налогообложения;
3. Получение практических навыков по:
 - исчислению и уплаты налогов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами;
 - исчислению и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов (СНР);
 - заполнению налоговых деклараций.
4. Закрепление навыков по исчислению и уплаты налогов и сборов с использованием современных информационных технологий, рекомендуемых для налогоплательщиков налоговыми органами, в частности программы «Налогоплательщик ЮЛ»

Значимость курса «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» обусловлена важностью теоретических и методических аспектов налогообложения в современных условиях хозяйствования, необходимостью владеть методикой исчисления и уплаты налогов и сборов физическими и юридическими лицами, а также иметь практические навыки по заполнению налоговых деклараций

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» относится к вариативной части модуля «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение»

Изучение дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» основывается на сумме знаний, полученных студентами в ходе освоения дисциплин: «Бухгалтерский учет и анализ», «Теория и история налогообложения», «Налогообложении организаций», «Налогообложении физически лиц».

Дисциплина позволит расширить теоретическую подготовку бакалавров, получить практические навыки расчета налогов и сборов и заполнения налоговых деклараций, финансовой отчетности, понимать взаимосвязь и взаимозависимость различных видов отчетов.

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для дальнейшего освоения студентами курсов по выбору профессионального цикла, прохождения преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы (бакалаврской работы).

3. Требования к результатам освоения дисциплины

В совокупности с другими дисциплинами профиля «Налоги и налогообложения» дисциплина «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика, профиль «Налоги и налогообложение» (уровень бакалавриата):

Профессиональных компетенций (ПК) по видам профессиональной деятельности:

Аналитическая, научно-исследовательская деятельность

ПК -5 - способен 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;

ПК 8 - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

В результате изучения дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» студент должен:

Знать:

- основные понятия, категории налогообложения, источники информации и принципы работы с ними, методы сбора, анализа и обработки исходной информации для проведения расчетов исчисления и уплаты налогов;
- систему законодательства РФ и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах, систему международных соглашений РФ, арбитражную практику по налоговым спорам; состав налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;
- основные современные технические средства и информационные технологии, используемые для решения аналитических и исследовательских задач.

Уметь:

- понимать смысл, обобщать и интерпретировать и комментировать получаемую информацию;
- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;
- правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета разрабатывать и принимать наиболее эффективные решения по выработке подходов к формированию налоговой базы в случае спорных ситуаций, неопределенности законодательного регулирования
- применять программные продукты для расчета налогов и сборов и заполнению налоговой декларации; анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы
- осуществлять правильный выбор информационных технологий для решения аналитических и исследовательских задач.

Владеть:

- навыками определения состава налогов и сборов, подлежащих уплате конкретным налогоплательщиком, определения объектов налогообложения;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных в сфере налогообложения методикой заполнения налоговой декларации;
- навыками правильного исчисления налоговых платежей организации и отражения в отчетности организации, методиками анализа данных налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств о принятии эффективных управленческих решений;
- навыками использования современных технических средств и информационных технологий

Приобрести опыт деятельности:

- практических навыков по исчислению федеральных, региональных и местных налогов и сборов
- заполнения налоговых деклараций
- работы с программным обеспечением, разрабатываемым и рекомендуемым налоговыми органами

4. Содержание и структура дисциплины

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций»

№ раздела	Наименование раздела/ формируемая компетенция	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4 ¹
6 семестр (зачет)			
Раздел I. Методология, методика и практика исчисления налогов и сборов			
1.	Методология налогообложения	Задачи дисциплины. Место курса в профессиональной подготовке выпускника. Требования к уровню освоения содержания курса. Методология налогообложения. Методика исчисления налога. Методы расчета налогов	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
2.	Теоретические основы исчисления налогов	Сущность налогов. Функции налогов. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
3.	Виды налогов и сборов в РФ	Состав налогов согласно НК. Действующий перечень налогов и сборов на текущий год.	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
4.	Формирование учетной политики организации	Сущность и основные разделы учетной политики. Особенности учетной политики для целей налогообложения.	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
Раздел II. Налоговая отчетность			
5.	Налоговые декларации. Виды и способы их заполнения. Инструкция по заполнению электронной налоговой декларации.	Налоговая декларация: понятие, единые требования к формированию налоговых деклараций, составные части деклараций. Виды структур деклараций. Требования, предъявляемые к заполнению деклараций. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации. Порядок представления налоговых деклараций в налоговые органы. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Обязанность представления деклараций в электронном виде. Передача налоговых деклараций по телекоммуникационным каналам связи. Ответственность налогоплательщиков за искажение данных налоговых деклараций, за несвоевременную их отправку и нарушение установленного порядка представления. Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи при передаче налоговой декларации в электронном виде	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
6.	Общая характеристика и назначение программ предназначенных для налоговых органов Интернет отчетности	Общая характеристика и назначение программ предназначенных для налоговых органов Интернет-отчетности. О системе. Подключение к системе. Подготовка данных. Прием данных из файла. Защита информации при подготовке данных. Порядок действий по передаче отчета в ИФНС.	ДЗ, Р, Т; ЛР
Раздел III. Исчисление и уплата отдельных налогов и сборов			
7.	Налог на доходы физических лиц. Технология расчета налога в специализированных программных продуктах.	Место НДФЛ в системе налогообложения физических лиц. Категория плательщиков НДФЛ и принципы их дифференциации. Элементы НДФЛ - общая характеристика. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Ставка налога. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по НДФЛ.	ДЗ; Р; Т; Э, Д.

¹ В графе 4 приводятся планируемые формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), рубежный контроль (РК), тестирование (Т) и т.д.

1	2	3	4
8.	Методика исчисления НДС и представления налоговой декларации по налогу	Характеристика и методика ведения налогового учета: НДС (налог на добавленную стоимость) Социально-экономическая сущность и назначение НДС. Изменения налогового законодательства НДС. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета. Общая схема исчисления. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги продаж и книги покупок, журнала полученных и выставленных счетов-фактур. Особенности применения счетов-фактур и заполнения книги продаж, книги покупок при выполнении функций налогового агента, посреднической деятельности, при получении аванса, при установлении цены в условных денежных единицах. Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы. Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей. Взаимосвязь показателей книги продаж и книги покупок с позициями налоговой декларации.	ДЗ, Р, Т, ЛР
7 семестр (экзамен)			
Раздел III. Исчисление и уплата отдельных налогов и сборов			
9.	Методика исчисления налога на прибыль организаций и представления налоговой декларации по налогу на прибыль	<p>Экономическая природа прибыли. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль. Налог на прибыль организаций как основной предпринимательский налог. Изменения налогового законодательства по налогу на прибыль организаций. Методика исчисления налога на прибыль организаций.</p> <p>Предоставление налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы.</p> <p>Отражение в декларации доходов и расходов от реализации товаров, работ, услуг; внереализационных доходов и расходов; результатов от реализации имущества и имущественных прав.</p> <p>Порядок исчисления налога на прибыль организаций. Отражение финансовых результатов деятельности организации в налоговой декларации. Основные контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Порядок декларирования обязательств по налогу на прибыль иностранной организацией от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.</p> <p>Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.</p> <p>Методика заполнения декларации с учетом специфики объекта обложения.</p> <p>Регистры налогового учета - основной источник данных для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль</p>	ДЗ, Р, Т, ЛР
10.	Методика исчисления акцизов и представления налоговой декларации	<p>Экономическая природа акциза. Объекты налогообложения акцизами. Налоговые ставки по подакцизным товарам. Авансовый платеж.</p> <p>Изменения налогового законодательства по акцизам.</p> <p>Налоговая декларация по акцизам: содержание, требования к заполнению, сроки представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по акцизам на подакцизные товары. Особенности исчисления и заполнения декларации по акцизам на табачные изделия.</p>	ДЗ, Р, Т, ЛР

1	2	3	4
11.	Прочие федеральные налоги и сборы: методика исчисления и представления налоговой декларации	<p>Отчетность по налогам и сборам, связанным с природопользованием. Изменения в действующих положениях налогового законодательства.</p> <p>Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых: порядок ее заполнения и сроки представления в налоговые органы. Особенности заполнения декларации в зависимости от вида добытого полезного ископаемого. Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водного налога.</p> <p>Налоговая отчетность по платежам за пользование природными ресурсами.</p>	ДЗ, Р, Т, ЛР
12.	Методика расчета региональных и местных налогов и представление налоговой декларации по этим налогам	<p>Изменения налогового законодательства по налогу на имущество организаций. Методика расчета налога на имущество организации. Методы оценки имущества организации. Амортизация имущества. Контроль за применением налогового законодательства в регионе. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: порядок заполнения и сроки представления в налоговые органы. Особенности составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, обособленного подразделения, каждого объекта недвижимого имущества.</p> <p>Изменения налогового законодательства по транспортному налогу. Налоговая база. Налоговые ставки. Методика расчета средней стоимости автомобиля. Алгоритм расчета суммы транспортного налога.</p> <p>Порядок заполнения организациями декларации по транспортному налогу и представления ее в налоговые органы. Заполнение декларации по транспортному налогу в случае перехода права собственности на транспортное средство в течение налогового периода.</p> <p>Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу</p> <p>Методика расчета Земельного налога (плата за землю). Объект налогообложения. Налоговые ставки. Методика расчета налога. Наследование земельных участков. Методика представления налоговой декларации. Особенности содержания и порядка составления налоговой декларации по земельному налогу. Изменения в Налоговом кодексе РФ по региональным и местным налогам.</p>	ДЗ, Р, Т, ЛР
Раздел IV. Исчисление и уплата налогов при применении СНР			
13.	Упрощенная система налогообложения с использованием 1С: Упрощенная система налогообложения	<p>Характеристика упрощенной системы налогообложения. Выбор объекта налогообложения. Ограничения на возможность применения. Виды осуществляемой деятельности. Порядок документального оформления. Бухгалтерский и налоговый учет доходов. Бухгалтерский и налоговый учет расходов. Исполнение обязанностей налогового агента. Формирование отчетности. Порядок заполнения налоговой отчетности по единому налогу на вмененный доход, единому налогу по результатам хозяйственной деятельности, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, единому сельскохозяйственному налогу</p>	ДЗ, Р, Т, ЛР
14.	Методы и схемы оптимизации налогообложения.	<p>Оптимизация налогообложения. Налог на прибыль предприятий. Налог на добавленную стоимость. Налог на имущество предприятий. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый налог при упрощенной системе налогообложения.</p>	ДЗ, Р, Т, ЛР

На изучение курса отводится 216 часа (6 з.е.), из них: практических – 87 часов; самостоятельная работа студента 129 ч.; завершается в VI семестре – зачетом; VII семестре – экзаменом. В VI семестре на изучение курса отводится 108 часов (3 з.е.), в том числе: контактная работа – 45

часов; самостоятельная 63 часа. В VII семестре – 108 часов (3 з.е.), в том числе контактная работа – 42 часа, самостоятельная – 66 часов, в том числе 27 часов на экзамен.

Структура дисциплины (модуля) «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций»

*Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетные единицы (216 часов)
очная форма обучения*

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	6 семестр	7 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	108	108	216
Контактная работа (в часах):	42	45	87
<i>Лекции (Л)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	42	45	87
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>	
Самостоятельная работа (в часах) :	63	66	129
Расчетно-графическое задание	10	10	20
Реферат (Р)	10	3	13
Эссе (Э)	10	3	13
Контрольная работа (К)	12	5	17
Самостоятельное изучение разделов	15	10	25
Самоподготовка	6	8	14
Курсовой проект (КП),	Не предусмотрен	Не предусмотрен	-
Курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена	-
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации		27	27
Вид итогового контроля	зачет	экзамен	

*Таблица 2.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 ч)
заочная форма обучения*

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	VIII семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	216	216
Контактная работа (в часах):	6	6
<i>Лекции (Л)</i>	2	2
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	4	4
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	210	210
Расчетно-графическое задание		
Реферат (Р)		
Эссе (Э)		
Контрольная работа (КР)	50	50
Самостоятельное изучение разделов	133	133
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия – не предусмотрены

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия) VI семестр - ОФО

№ n/n	Тема
1.	Методология налогообложения
2.	Теоретические основы исчисления налогов
3.	Виды налогов и сборов в РФ
4.	Формирование учетной политики организации в целях налогообложения
5.	Определение и понятие налоговой декларации
6.	Виды и способы заполнения налоговых деклараций
7.	Порядок представления налоговых деклараций в электронном виде. Инструкция по заполнению электронной налоговой декларации.
8.	Обзор программ подготовки налоговой отчетности в электронном виде
9.	Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи
10.	Налог на доходы физических лиц. Методика исчисления НДФЛ
11.	Порядок исчисления НДФЛ и представления налоговой отчетности налоговыми агентами
12.	Порядок исчисления НДФЛ и представления декларации 3-НДФЛ нотариусами и индивидуальными предпринимателями
13.	Социально-экономическая сущность и назначение НДС. Методика исчисления НДС
14.	Оформление счетов-фактур, книги покупок и книги продаж
15.	Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы. Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей

VII семестр - ОФО

№ n/n	Тема
1.	Экономическая природа прибыли/ Методика исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые разницы в механизме исчисления налога на прибыль организаций.
2.	Методика исчисления налога на прибыль организаций. Решение задач
3.	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы.
4.	Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Методика заполнения декларации с учетом специфики объекта обложения.
5.	Экономическая природа акциза. Объекты налогообложения акцизами.
6.	Методика исчисления акцизов. Налоговая декларация по акцизам: содержание, требования к заполнению, сроки представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по акцизам на подакцизные товары
7.	Прочие федеральные налоги и сборы: методика исчисления
8.	Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых: порядок ее заполнения и сроки представления в налоговые органы
9.	Методика расчета налога на имущество организаций и представления налоговой декларации по налогу
10.	Транспортный налог. Порядок заполнения организациями декларации по транспортному налогу и представления ее в налоговые органы
11.	Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу
12.	Методика расчета земельного налога и представления налоговой декларации по налогу
13.	УСН
14.	ЕНВД
15.	ЕСХН
16.	СРП
17.	Патентная система

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ n/n	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
VI семестр - ОФО	
1.	Сущность и основные разделы учетной политики. Особенность учетной политики для целей налогообложения
2.	Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию и особенности заполнения налоговых деклараций при представлении корректирующего расчета.
3.	Общая характеристика и назначение программ предназначенных для налоговых органов
4.	Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Проблемы совершенствования системы дифференци-

	ции ставок по НДФЛ.
5.	Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей.
VII семестр - ОФО	
1.	Очередность заполнения разделов декларации по акцизам. Расчет налоговой базы в случае реализации разных видов подакцизных товаров
2.	Прочие федеральные налоги и сборы. Особенности расчета ресурсных налогов. Расчет государственной пошлины.
3.	Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водного налога.
4.	Методика расчета средней стоимости автомобиля. Алгоритм расчета суммы транспортного налога. Порядок заполнения организациями декларации по транспортному налогу и представления ее в налоговые органы. Заполнение декларации по транспортному налогу в случае перехода права собственности на транспортное средство в течение налогового периода.
5.	Особенности заполнения налоговой отчетности по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, обособленного подразделения, каждого объекта недвижимого имущества. Земельный налог, налог на имущество физических лиц
6.	Характеристика упрощенной системы налогообложения. Патентная система

Таблица 6.1. Самостоятельное изучение разделов дисциплины ЗФО

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Определение и понятие налоговой декларации
2.	Виды и способы заполнения налоговых деклараций
3.	Порядок представления налоговых деклараций в электронном виде. Инструкция по заполнению электронной налоговой декларации.
4.	Налог на доходы физических лиц. Методика исчисления НДФЛ
5.	Порядок исчисления НДФЛ и представления налоговой отчетности налоговыми агентами
6.	Порядок исчисления НДФЛ и представления декларации 3-НДФЛ нотариусами и индивидуальными предпринимателями
7.	Социально-экономическая сущность и назначение НДС. Методика исчисления НДС
8.	Оформление счетов-фактур, книги покупок и книги продаж
9.	Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы. Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей
10.	Методика исчисления налога на прибыль организаций. Решение задач
11.	Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы.
12.	Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Методика заполнения декларации с учетом специфики объекта обложения.
13.	Экономическая природа акциза. Объекты налогообложения акцизами.
14.	Методика исчисления акцизов. Налоговая декларация по акцизам: содержание, требования к заполнению, сроки представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации
15.	Прочие федеральные налоги и сборы: методика исчисления
16.	Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых: порядок ее заполнения и сроки представления в налоговые органы
17.	Методика расчета налога на имущество организаций и представления налоговой декларации по налогу
18.	Транспортный налог. Порядок заполнения организациями декларации по транспортному налогу и представления ее в налоговые органы
19.	Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу
20.	Методика расчета земельного налога и представления налоговой декларации по налогу
21.	УСН
22.	ЕНВД
23.	ЕСХН
24.	СРП
25.	Патентная система

Контрольная работа – см. методические материалы

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

В ходе изучения дисциплины предусматриваются *текущий, рубежный контроль и промежуточная аттестация*.

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля. Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций» для устного опроса:

Тема 1. Теоретико-методические основы исчисления налогов

1. Методология налогообложения
2. Теоретические основы исчисления налогов
3. Виды налогов и сборов в РФ
4. Формирование учетной политики организации в целях налогообложения

Тема 2: Налоговые декларации и способы их заполнения

1. Определение и понятие налоговой декларации
2. Виды и способы заполнения налоговых деклараций
3. Порядок представления налоговых деклараций в электронном виде
4. Обзор программ подготовки налоговой отчетности в электронном виде
5. Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи

Тема 3. Методика исчисления НДФЛ и представления налоговой декларации

1. Методика исчисления НДФЛ
2. Порядок исчисления НДФЛ и представления налоговой отчетности налоговыми агентами
3. Порядок исчисления НДФЛ и представления декларации 3-НДФЛ нотариусами и индивидуальными предпринимателями

Тема 4. Методика исчисления НДС и представления налоговой декларации

1. Методика исчисления НДС
2. Оформление счетов-фактур, книги покупок и книги продаж
3. Методика исчисления НДС

Тема 5. Методика исчисления налога на прибыль организаций и представления налоговой декларации

1. Методика исчисления налога на прибыль организаций
2. Налоговые разницы в механизме исчисления налога на прибыль организаций
3. Предоставление налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций

Тема 6. Методика исчисления акцизов и представления налоговой декларации

1. Подакцизные товары
2. Распределение суммы акцизов по различным уровням бюджета
3. Методика расчета акцизов
4. Авансовые платежи по акцизам
5. Налоговый период по акцизам
6. Виды ставок по акцизам

Тема 7. Методика расчета региональных и местных налогов и представление налоговой декларации по этим налогам

1. Методика расчета налога на имущество организаций и представления налоговой декларации по налогу
2. Методика расчета транспортного налога и представления налоговой декларации по налогу

3. Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу
4. Методика расчета земельного налога и представления налоговой декларации по налогу

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине «Управление рисками финансовых активов». Развёрнутый ответ, обучающийся должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения. При оценке ответа обучающемуся следует руководствоваться следующими критериями, учитывать:

- полноту и правильность ответа;
- степень осознанности, понимания изученного;
- языковое оформление ответа.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

1 балл, ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

0,7 балла, ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для балла «1», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

0,5 балла, ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

Баллы «1», «0,7», «0,5» могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за сосредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов, данных обучающимся на протяжении занятия

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

Исходные данные

За отчетный период организацией реализовано 162 единицы товара одного вида, в том числе 100 единиц по цене 10 руб. за единицу, безвозмездно передано 2 единицы товара, передано в качестве натуральной формы оплаты труда 10 единиц, реализовано по бартеру 50 единиц.

Задание: рассчитайте налоговую базу по НДС и определите суммы уплаты налога в бюджет.

Задача 2

Исходные данные

Предприятие закупило у физических лиц 7 тонн картофеля по цене 1350 руб. за тонну и реализовало этот картофель по цене 2100 руб. за тонну.

Задание: рассчитайте налоговую базу по НДС и определите суммы уплаты налога в бюджет.

Задача 3

Исходные данные

Предприятие произвело 100 штук продукции по цене 52 руб./шт. (без НДС), в том числе 50 штук из давальческого сырья, стоимость которого составила 44 руб./шт.

Задание: рассчитайте налоговую базу по НДС и определите суммы уплаты налога в бюджет.

Задача 4

Исходные данные

Выручка предприятия без НДС от реализации посреднических услуг составила 169000 руб., в том числе от посреднических услуг по реализации медицинских товаров - 38000 руб., от посреднических услуг по реализации масла растительного - 57000 руб., от посреднических услуг по реализации строительных материалов - 74000 руб.

Задание: рассчитайте налоговую базу по НДС и определите суммы уплаты налога в бюджет.

Задача 5

Исходные данные

В январе 2018 года предприятие реализовало строительные материалы на сумму 240000 руб. По условиям договора на расчетный счет предприятия в январе поступила сумма 243490 руб., в том числе 240000 руб. - за реализованный товар, 1080 руб. - за 3 дня просроченной оплаты (15% в день), 2410 руб. - в фонд премирования работников предприятия. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в январе составила 18% годовых.

Задание: рассчитайте налоговую базу по НДС и определите суммы уплаты налога в бюджет.

Задача 6

Исходные данные

ЗАО «Урожай» отгрузило в феврале 2018 года этилового спирта в размере 1000 л. В текущем месяце предприятием получен аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5320000 руб. ЗАО «Урожай» в феврале реализовало автомобильные шины в количестве 100 единиц по цене 820 руб. без учета налога с продаж и НДС.

Задание: рассчитайте размер акциза.

Задача 7

Исходные данные

Организация ввезла в Россию ювелирные изделия общим весом 150 карат. Таможенная стоимость ввезенных ювелирных изделий составила 1500000 руб. Таможенная пошлина на ювелирные изделия в соответствии с Таможенным Кодексом РФ установлена в размере 20%. Таможенные сборы составили 20000 руб.

Задание: рассчитайте размер акциза.

Задача 8

Исходные данные

В марте 2017 года ООО «Юпитер» купило сепаратор для сортировки лома цветных металлов. Его первоначальная стоимость для целей налогообложения составила 100000 руб. ООО «Юпитер» установило, что срок полезного использования сепаратора равен 4 годам.

Задание: рассчитайте норму амортизации линейным и нелинейным методами.

Задача 9

Исходные данные

ЗАО «Фортуна» содержит казино и ресторан. В 2017 году организация получила доходы всего в сумме 10 млн. руб., в том числе от игорного бизнеса - 7 млн. руб. Расходы составили 4 млн. руб.

Задание: рассчитайте налоговую базу налога на прибыль и определите сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет.

Задача 10

Исходные данные

ЗАО «Рубин» имеет обособленное подразделение, находящееся на территории другого субъекта РФ. За I квартал 2018 года ЗАО «Рубин» имело такие показатели:

- среднесписочная численность работников составляла в целом по организации 200 человек, в том числе структурного подразделения 50 человек;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом - 800000 руб., в том числе подразделения - 240000 руб.;
- налоговая база по налогу на прибыль - 120 млн. руб.

Задание: рассчитайте сумму налога на прибыль (по уровням бюджетной системы РФ), уплачиваемого головной организацией и ее структурным подразделением.

Задача 11

Исходные данные

В 2017 году ООО «Янтарь» получило выручку от реализации готовой продукции и продажи материалов в сумме 780821 руб. Себестоимость продукции (готовой и покупной) составила 708938 руб. Коммерческие расходы - 18923 руб., проценты к уплате - 11582 руб., прочие операционные доходы - 721143 руб., прочие операционные расходы - 735195 руб., внереализационные доходы - 29177 руб., внереализационные расходы - 49621 руб.

Задание: рассчитайте налоговую базу налога на прибыль и определите сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет.

Задача 12

Исходные данные

Организация в мае текущего года оплатила для своего сотрудника и его супруги две туристических путевки. Цена каждой путевки составила 20000 руб. В феврале организация оплатила за данного работника стоимость его обучения на профессиональном семинаре для повышения квалификации в рамках установленных ему должностных обязанностей в размере 15000 руб. Ежемесячно сотруднику начисляется зарплата в размере 3000 руб., из которых ежемесячно производится стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.

Задание: рассчитайте налоговую базу налога на доходы физических лиц сотрудника организации и опреде-

лите сумму налога, причитающуюся в бюджет. Налоговую базу и сумму налога рассчитать ежемесячно и нарастающим итогом.

Задача 13

Исходные данные: Работнику организации 20 февраля этой организацией выдан в рублевый заем в сумме 50000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 10% годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Ставка рефинансирования на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 24%.

Задание: определите сумму материальной выгоды, полученной от экономии в процентах и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи):

«отлично» (1,5 баллов) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (1 балл) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (0,5 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 0,5 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов

Примерные темы рефератов по дисциплине

1. Особенность учетной политики для целей налогообложения.
2. Ответственность налогоплательщиков за искажение данных налоговых деклараций, за несвоевременную их отправку и нарушение установленного порядка представления.
3. Общая характеристика и назначение программ предназначенных для налоговых органов Интернет отчетности
4. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по НДС
5. Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей.
6. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
7. Особенности исчисления и заполнения декларации по акцизам на табачные изделия.
8. Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водного налога.
9. Изменения налогового законодательства по транспортному налогу.
10. Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу
11. Упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
12. Единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
14. Экономическая природа прибыли. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль.
15. Патентная система налогообложения

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;

б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);

в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;

г) заявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;

д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

а) соответствие плана теме реферата;

б) соответствие содержания теме и плану реферата;

в) полнота и глубина знаний по теме;

г) обоснованность способов и методов работы с материалом;

е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т. ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;

б) оценка грамотности и культуры изложения (в т. ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;

в) соблюдение требований к объёму реферата.

Требования к реферату: Общий объём реферата 20 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. **Уровень оригинальности текста – 60%**

Критерии оценки реферата:

«отлично» (1 балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (0,8 балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (0,5 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 0,5 баллов) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.4. Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине

Доклад – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы

Примерные темы докладов по дисциплине

1. Бухгалтерский и налоговый учет доходов. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
2. Метод оптимизации НДС.
3. Методика исчисления и уплаты налога на игорный бизнес и транспортный налог.
4. Методология исчисления налогов, формирующих бюджетные фонды.
5. Методы минимизации налоговых платежей. Уклонение от уплаты налоговых платежей.
6. Методы оценки имущества организации. Амортизация имущества.
7. Налог на прибыль организаций как основной предпринимательский налог.
8. Налоговая база (кадастровый номер). Общая собственность на землю.
9. Налоговая оптимизация. Минимизация налоговых платежей.
10. Налоговые декларации. Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
11. Наследование земельных участков.
12. Необлагаемые доходы и выплаты. Налоговые льготы.
13. Общая схема исчисления НДС. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Определение сумм налога расчетным методом.
14. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.
15. Патентная система налогообложения

Требования к докладу:

Общий объём доклада 10-15 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 50%

Критерии оценки доклада:

«отлично» (1 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (0,8 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих

находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (0,5 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 0,5 баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.5. Оценочные материалы для выполнения эссе по дисциплине

Эссе представляет собой доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников или краткое изложение книги, статьи, исследования, а также доклад с таким изложением.

Написание и защита эссе на аудиторном занятии используется в дисциплине «УРФА» в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме страховой деятельности, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п.

С помощью эссе обучающийся глубже постигает наиболее сложные проблемы данной дисциплины, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Примерные темы эссе:

1. Влияние мнения налоговых органов на снижение налогов.
2. Выбор объекта налогообложения. Ограничения на возможность применения.
3. Доходы от реализации. План счетов и виды субконто.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Земельный налог. Объект налогообложения. Налоговые ставки.
6. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты ЕСН.
7. Отношения государства к оптимизации налогообложения и его борьба с уклонением от уплаты налогов.

Требования к эссе:

Подготовка и публичная защита эссе способствует формированию правовой культуры у будущего бакалавра, закреплению у него знаний, развитию умения самостоятельно анализировать многообразные общественно-политические явления современности, вести полемику.

Введение эссе необходимо для обоснования актуальности темы и предполагаемого метода рассуждения. *Основная часть эссе* содержит рассуждения по теме, то есть раскрытие темы, ответ на поставленные вопросы, аргументы, примеры и так далее. Все существенное содержание работы должно быть изложено в основной части. *Заключение эссе* должно содержать выводы и рекомендации по выбранной теме исследования. Эссе должно отвечать требованиям читабельности, последовательности и логичности.

Общий объем эссе 5-7 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 60%

Критерии оценки эссе

«отлично» (1 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями

«хорошо» (0,8 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками

«удовлетворительно» (0,5 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 0,5 баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.1.6. Оценочные материалы для выполнения (Case-study)

Кейс-задача – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Кейс 1. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по УСН

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению единого налога и заполнению налоговой декларации по УСН.

Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя), осуществляющего деятельность в соответствии с кодами ОКВЭД и удовлетворяющего условиям перехода на специальный налоговый режим в виде УСН. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы («доходы» и «доходы-расходы») и суммы единого налога и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации по УСН.

Кейс 2. Порядок исчисления и заполнения справки 2-НДФЛ и налогового регистра 1-НДФЛ

Студенты должны выполнить функции налоговых агентов по исчислению НДФЛ и заполнению справки 2-НДФЛ и налогового регистра 1-НДФЛ.

Выберите самостоятельно налогоплательщика – физическое лицо и налогового агента (организацию или индивидуального предпринимателя, выплачивающего доходы этому физическому лицу).

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 13 % и стандартных налоговых вычетов. Заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 9 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 35 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 30 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы и исчислению НДФЛ с применением ставки 15 % и заполните соответствующие показатели в справке 2-НДФЛ и налоговом регистре 1-НДФЛ.

Кейс 3. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по налогу на игровой бизнес

Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков по исчислению налога на игорный бизнес и заполнению налоговой декларации по налогу на игорный бизнес.

Выберите самостоятельно налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере игорного бизнеса (в соответствии с кодами ОКВЭД).

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

Критерии формирования оценок по упражнению (Case-study)

«отлично» (0,5 балла) - бакалавр проявляет аналитические и оценочные навыки, эффективно работает в команде, находит наиболее рациональное решение поставленной проблемы. Задание выполнено, сделаны корректные выводы

«хорошо» (0,3 балла) - бакалавр проявляет умение анализировать в короткие сроки большой объем неупорядоченной информации, однако, испытывает затруднения в принятии решений в условиях стресса. Задание в целом выполнено, но допущены одна-две незначительных ошибки логического или математического характера, сделаны выводы.

«удовлетворительно» (0,2 балл) – бакалавр анализирует конкретную информацию, но не может проследить причинно-следственные связи, и выделить ключевые проблемы и (или) тенденции в процессах. Допущены серьезные ошибки логического и математического характера, выводы не сделаны

«неудовлетворительно» (менее 0,2 баллов) - бакалавр не может провести анализ предлагаемой ситуации и принять необходимое управленческое решение. Задание не выполнено либо студент отсутствовал на занятии.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику.**

В качестве форм рубежного контроля можно использовать тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума или контрольных работ. Выполняемые работы должны храниться на кафедре течении учебного года и по требованию предоставляться в Управление контроля качества. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для контрольной работы:

Варианты контрольных работ

ВАРИАНТ 1

1. Виды налогов.
2. Госпошлина: элементы налогообложения, порядок исчисления налогооблагаемой базы, сроки уплаты.

ВАРИАНТ 2

1. Понятие «валовая прибыль» и способы ее расчета.
2. Налог на операции с ценными бумагами: методология его исчисления и уплаты.

ВАРИАНТ 3

1. Место и роль федеральных налогов в бюджетной и налоговой системах РФ.
2. Группы подакцизных товаров: методология их исчисления и уплаты.

ВАРИАНТ 4

1. Виды ресурсных платежей.
2. Налог на добычу полезных ископаемых: методология исчисления и уплаты.

ВАРИАНТ 5

1. Виды стандартных вычетов и перечень категорий лиц, имеющих право на стандартные вычеты.

2. Методология исчисления налогооблагаемой базы ЕСН по регрессивной шкале.

ВАРИАНТ 6

1. Понятие «налоговая нагрузка».
2. НДС: методология его исчисления и уплаты.

ВАРИАНТ 7

1. Понятие «налогообложение».
2. Налог на прибыль предприятий: методология исчисления и уплаты.

Критерии формирования оценок по контрольным точкам (контрольные работы; коллоквиум)

«отлично» (6 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, решено 100% задач;

«хорошо» (4 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительно» (2 балла) – ставится за работу, если бакалавр правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач

«неудовлетворительно» (менее 2 баллов) – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50 % задач.

Виды ошибок:

– Грубые ошибки

1. Незнание определений основных понятий, законов, правил, основных положений финансовой теории, формул.
2. Неумение выделить в ответе главное.
3. Незнание приемов решения финансовых задач, ошибки, показывающие неправильное понимание условия контрольной работы или неправильное истолкование решения.

– Негрубые ошибки

1. Неточности формулировок, определений, понятий, законов, теорий,
2. вызванные неполнотой охвата основных признаков определяемого понятия.
3. Нерациональный выбор хода решения.

– Недочеты

1. Нерациональные приемы решения задач.
2. Арифметические ошибки в вычислениях, если эти ошибки грубо не искажают реальность полученного результата.
3. Отдельные погрешности в формулировке ответа.
4. Небрежное выполнение задания.

5.2.2. Оценочные материалы: Типовые тестовые задания по дисциплине

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося

Типовые тестовые задания

Выберите правильный ответ

1. Объектом налогообложения по НДС является:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров на территорию РФ;
- б) обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления,

ввоз товаров на территорию РФ;

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров на территорию РФ.

2. К каким видам налогов относится налог на добавленную стоимость:

- а) к региональным прямым;
- б) к федеральным прямым;
- в) к федеральным косвенным.

3. Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) банковских услуг за исключением операций по инкассации;
- б) банковских услуг, без каких либо исключений;
- в) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в

государственном и муниципальном жилом фонде.

4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ применяется

на срок:

- а) не менее одного квартала;
- б) до конца текущего года
- в) не менее двенадцати последовательных месяцев

5. Налогоплательщик имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, если выручка от реализации продукции (работ, услуг) за:

- а) три предшествующих календарных месяца не превышает в совокупности один миллион рублей;
- б) три предшествующих календарных месяца не превышает в совокупности два миллиона рублей;
- в) три предыдущих квартала не превышает в совокупности два миллиона рублей.

6. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) все организации, получающие прибыль;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации и предприниматели без образования юридического лица, не применяющие специальные налоговые режимы.

7. При определении материальных расходов при списании в производство может применяться метод:

- а) ФИФО, ЛИФО, метод оценки по средней себестоимости, метод оценки себестоимости единицы запасов по выбору налогоплательщика;
- б) ФИФО, метод оценки по средней себестоимости, метод оценки себестоимости единицы запасов по выбору налогоплательщика;
- в) ЛИФО, метод оценки по средней себестоимости, метод оценки себестоимости единицы запасов по выбору налогоплательщика.

8. Амортизация по основным средствам, права на которые подлежат государственной регистрации, начисляется:

- а) с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию;
- б) с момента государственной регистрации
- в) с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

9. Доходы при методе начисления:

- а) признаются в том отчетном периоде, когда право на их получение возникло у налогоплательщика;
- б) признаются в том отчетном периоде, когда они были получены;
- в) признаются в зависимости от положений учетной политики для целей налогообложения.

10. Расходы, связанные с производством и реализацией при налогообложении прибыли включают:

- а) материальные расходы, расходы по оплате труда, расходы на приобретение амортизируемого имущества, прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления.

11. Состав группы подакцизных товаров определяется:

- а) ежегодно федеральным законом;
- б) Налоговым кодексом;
- в) Налоговым кодексом РФ и Постановлением Правительства РФ.

12. К плательщикам акцизов не относятся:

- а) конечные потребители подакцизных товаров;
- б) организации, реализующие подакцизные товары;
- в) индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары.

13. Налоговая база по акцизам определяется:

- а) как стоимость реализованных товаров;
- б) как объем реализованных товаров;
- в) в зависимости от вида подакцизных товаров как стоимость или объем реализованных товаров.

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:

«отлично» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы. Выполнено 100 % предложенных тестовых вопросов;

«хорошо» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 80 –99 % от общего объема заданных тестовых вопросов;

«удовлетворительно» (2 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 60 –79% от общего объема заданных тестовых вопросов;

«неудовлетворительно» (1 балл) – получают обучающиеся правильным количеством ответов на тестовые вопросы – менее 40-59 % от общего объема заданных тестовых вопросов

5.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения зачета в 6 семестре и экзамена в 7 семестре на ОФО.

На ЗФО проводится только промежуточная аттестация в виде проведения экзамена и защиты контрольной работы

ВОПРОСЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЧЕТ

1. Автоматизированный расчет налогов.
2. Бухгалтерский и налоговый учет доходов. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
3. Доходы от реализации. План счетов и виды субконто.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Место налогов в современной налоговой системе РФ.
6. Метод оптимизации НДС.
7. Методы минимизации налоговых платежей. Уклонение от уплаты налоговых платежей.
8. Налог на прибыль организаций как основной предпринимательский налог.
9. Налоговые декларации. Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
10. Общая схема исчисления НДС. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Определение сумм налога расчетным методом.
11. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.
12. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты. Ставка налога. Налоговый период.
13. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.
14. Отношения государства к оптимизации налогообложения и его борьба с уклонением от уплаты налогов.
15. Порядок определения доходов и расходов организации.
16. Порядок предоставления налоговых вычетов.
17. .
18. Экономическая природа прибыли. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль.
19. Патентная система налогообложения.

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации (зачет) VI семестр:

«отличный (высокий) уровень компетенции» (30 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов; обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, решено 100% задач;

«хороший (нормальный) уровень компетенции» (27 баллов) - ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического ма-

териала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительный (минимальный, пороговый) уровень компетенции» (25 балла) – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 25 баллов) – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задач

ВОПРОСЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЭКЗАМЕН

1. Автоматизированный расчет налогов.
2. Бухгалтерский и налоговый учет доходов. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
3. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты ЕСН.
4. Виды осуществляемой деятельности. Порядок документального оформления.
5. Влияние мнения налоговых органов на снижение налогов.
6. Выбор объекта налогообложения. Ограничения на возможность применения.
7. Доходы от реализации. План счетов и виды субконто.
8. Доходы, не подлежащие налогообложению.
9. Земельный налог. Объект налогообложения. Налоговые ставки.
10. Имущественные налоговые вычеты.
11. Исполнение обязанностей налогового агента. Формирование отчетности.
12. Использование единого налога на вмененный доход для минимизации налогов.
13. Исчисление и уплата налогов и авансовых платежей
14. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
15. Классификация расходов.
16. Место налогов в современной налоговой системе РФ.
17. Метод оптимизации НДС.
18. Методика исчисления и уплаты налога на игорный бизнес и транспортный налог.
19. Методология исчисления налогов, формирующих бюджетные фонды.
20. Методы минимизации налоговых платежей. Уклонение от уплаты налоговых платежей.
21. Методы оценки имущества организации. Амортизация имущества.
22. Налог на прибыль организаций как основной предпринимательский налог.
23. Налоговая база (кадастровый номер). Общая собственность на землю.
24. Налоговая оптимизация. Минимизация налоговых платежей.
25. Налоговые декларации. Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
26. Наследование земельных участков.
27. Необлагаемые доходы и выплаты. Налоговые льготы.
28. Общая схема исчисления НДС. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Определение сумм налога расчетным методом.
29. Общая характеристика НДС: его динамика, удельный вес в доходах бюджета.
30. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты. Ставка налога. Налоговый период.
31. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.
32. Отношения государства к оптимизации налогообложения и его борьба с уклонением от уплаты налогов.

33. Порядок определения доходов и расходов организации.
34. Порядок предоставления налоговых вычетов.
35. Порядок расчета сумм амортизаций и остаточной стоимости имущества организации.
36. Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи при передаче налоговой декларации в электронном виде.
37. Предоставление сведений в налоговые органы. Формы уведомления на уплату налога
38. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц.
39. Профессиональные налоговые вычеты.
40. Разработка элементов учетной политики организации как один из методов оптимизации налогообложения.
41. Роль и значение федеральных налогов и сборов с организаций в формировании бюджетов разных уровней.
42. Совершенствование законодательной базы по налогу на прибыль в условиях рынка.
43. Социальные налоговые вычеты.
44. Специальные методы налоговой оптимизации.
45. Справочники (общая характеристика и их настройка). Константы. Ведение учета.
46. Сущность и характеристика упрощенной системы налогообложения.
47. Схема оптимизации налога на прибыль.
48. Схема экономии налога на имущество при покупке основных средств на предприятии.
49. Счет-фактура по НДС как документ налогового учета.
50. Характеристика элементов налога на прибыль организаций.
51. Экономическая природа прибыли.
52. Патентная система налогообложения

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации VII семестр:

«отлично» (30 баллов) – получают обучающиеся, которые свободно ориентируются в материале и отвечают без затруднений. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий, постановке целей и выборе путей их реализации. Работа выполнена полностью без ошибок, решено 100% задач;

«хорошо» (24 балла) – получают обучающиеся, которые относительно полно ориентируются в материале, отвечают без затруднений, допускают незначительное количество ошибок. Обучающийся способен к выполнению сложных заданий. Работа выполнена полностью, но имеются не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов. Допускаются незначительные неточности при решении задач, решено 70% задач;

«удовлетворительно» (18 баллов) – получают обучающиеся, у которых недостаточно высок уровень владения материалом. В процессе ответа на экзамене допускаются ошибки и затруднения при изложении материала. Обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой. Обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, решено 55% задач

«неудовлетворительно» (12 баллов) – получают обучающиеся, которые допускают значительные ошибки. Обучающийся имеет лишь начальную степень ориентации в материале. В работе число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы. Обучающийся дает неверную оценку ситуации, решено менее 50% задач

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (семестра, или нескольких семестров) (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающихся по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за

изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающихся по результатам промежуточной аттестации (не более 30 –баллов).

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций» в VI семестре является зачет:

Оценка зачтено – от 61 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Оценка не зачтено – менее 61 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий.

Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из следующих составляющих приложение 2. В течение учебного процесса обучающийся обязан отчитаться по теоретическому материалу и практическим занятиям: опросы, индивидуальные задания.

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций» в VII семестре является экзамен.

Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из следующих составляющих приложение 3. В течение учебного процесса обучающийся обязан отчитаться по теоретическому материалу и практическим занятиям: опросы, индивидуальные задания.

Критерии формирования оценок с учетом текущей, рубежной и промежуточной аттестации:

Оценка «отлично»– от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене обучающийся демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует твердое знания основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено неполностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене обучающийся демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене обучающийся демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины.

В таблице 7 представлены результаты освоения дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций», подлежащих проверке.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

<i>Результаты обучения</i>	<i>Основные показатели оценки</i>	<i>Вид оценочного материала</i>
----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------

<i>(компетенции)</i>	<i>результатов обучения</i>	
<p><i>ПК -5</i> - способен 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;</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – систему законодательства РФ и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах; – систему международных соглашений РФ; – арбитражную практику по налоговым спорам; – особенности организации налогового и бухгалтерского учета во взаимосвязи с правилами расчета налоговых баз и сумм налогов 	<p>Оценочные материалы для устного опроса (5.1.1.); Тестовые задания (5.2.2); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для проведения зачета (5.3.); Оценочные материалы для проведения экзамена (5.3.)</p>
	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; – правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета; – разрабатывать и принимать наиболее эффективные решения по выработке подходов к формированию налоговой базы в случае спорных ситуаций, неопределенности законодательного регулирования 	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2.); Кейсовые задания (5.1.6); Рефераты (5.1.3.); Доклады (5.1.4.); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для проведения зачета; экзамена (5.3.) Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)</p>
	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками правильного исчисления налоговых платежей организации и отражения в отчетности организации; – методиками анализа данных налоговой отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств о принятии эффективных управленческих решений 	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2.); Кейсовые задания (5.1.6); Рефераты (5.1.3.); Доклады (5.1.4.); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)</p>
<p><i>ПК 8</i> - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – основы предметной области и современные технические средства и информационные технологии; – информационные технологии: знать технологию и приемы обработки текстовой, числовой информации, представленной в табличном виде, графической информации; технологии хранения и поиска информации, применяемые для решения аналитических и исследовательских задач с использованием современных технических средств и информационных технологий в области налогообложения 	<p>Оценочные материалы для устного опроса (5.1.1.); Тестовые задания (5.2.2); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для проведения зачета (5.3.); Оценочные материалы для проведения экзамена (5.3.)</p>
	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – решать аналитические и исследовательские задачи с использованием современных технических средств и информационных технологий в области налогообложения; – использовать программные продукты, ресурсы сети Интернет для 	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2.); Кейсовые задания (5.1.6); Рефераты (5.1.3.); Доклады (5.1.4.); Эссе (5.1.5.);</p>

	решения задач творческого характера, задач повышенной сложности, самостоятельно получать знания	Оценочные материалы для проведения зачета; экзамена (5.3.) Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)
	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками самостоятельного выполнения творческих (исследовательских) проектов, применяя известные методы решения, модели; – навыками использовать программные продукты, ресурсы сети при решении нестандартных аналитических и исследовательских задач в области исчисления налогов и заполнения НДС 	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2.);</p> <p>Кейсовые задания (5.1.6;</p> <p>Рефераты (5.1.3.);</p> <p>Доклады (5.1.4.);</p> <p>Эссе (5.1.5.);</p> <p>Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)</p>

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Гражданский кодекс РФ
2. НК РФ, ч.1 и ч. 2.
3. Инструкция по использованию средств криптографической защиты информации [Электронный ресурс]. Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru> (дата обращения 01.10.2017)
4. Аликаева М.В., Ксанаева М.Б., Кетова Ф.Р. Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций: учебное пособие. – Нальчик: КБГУ, 2016. – 132с
5. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2015. – 541с.
6. Гончаренко Л.И. Практикум по налогам и налогообложению. Учебное пособие. М: КНОРУС, 2012. – 184 с
7. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. –// ЭБС «IPRbooks» www.iprbooksshop.ru
8. Налоги и налоговая система РФ: практикум. – М.: КНОРУС, 2013. – 112 с
9. Перов А.В., Толкушин А.В. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2013. – 996с.
10. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение. – М.: Юрайт, 2015. – 474с.
11. Попова Л. В., Маслова И. А., Дрожжина И. А. Практика исчисления налогов: учебное пособие. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 288 с.
12. Налоги и налогообложение:- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. (ЭБС «консультант студента»WWW/studentlibrary.ru).
13. Налоги и налогообложения. Теория и практикум: учебное пособие. – М.: проспект, 2015. – 520с. (ЭБС «консультант студента»WWW/studentlibrary.ru).
14. Налоги: Практика налогообложения: учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 368 с. (ЭБС «консультант студента»WWW/studentlibrary.ru).
15. Шаров В.Ф. , Косов Р.Г. Региональные и местные налоги – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. –// ЭБС «IPRbooks» www.iprbooksshop.ru

7.2. Дополнительная литература

16. Дерут О.В. и др. «1С: Предприятие версия 7.7. Конфигурация «Финансовое планирование». Редакция 2.3. Руководство по ведению учета» М.: Фирма «1С». 2007 г. 308 с.
17. Дуканич Л.В. Налоги и налогообложение. Учебник М.: Фин. и статистика, 2011.
18. Колчин С. П. «Налогообложение». С. П. Колчин / – М.: Информационное агентство "ИПБ-БИНФА", 2011.
19. Косолапов А. И. Налоги и налогообложение. /А. И. Косолапов. – М., 2009.
20. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. – М., 2009. – 520с.
21. Олейникова И.Н. Налоговая система РФ. Науч. работа. Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003.
22. Романовский М. В. Налоги и налогообложение. Учеб. пособие. - СПб.: Питер, 2012.
23. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение. – СПб.: Питер, 2010.- 496с.
24. Тедеев А.А. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями. Учебное пособие. - М.: Изд-во Эксмо, 2011.
25. Черник Д. Чистова Д.В., Дадяна Э.Г. Книга «Хозяйственные операции в компьютерной бухгалтерии 7.7 /новый план счетов/. Практикум». Издательство «1С-Паблишинг», ISBN 5-9677-0142-7, 449 стр.
26. Шуремов Е.Л. Информационные технологии финансового планирования и экономического анализа. Учебное пособие. -М.: «1С-Паблишинг», 2009. 195с. УМО.
27. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник.- М.: Инфра-М, 2012.

7.3. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающемуся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- *общие информационные, справочные и поисковые:*
- *общие информационные, справочные и поисковые:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>
– профессиональные поисковые системы:
 1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
 2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
 3. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
 4. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

7.4. Методические рекомендации по проведению различных учебных занятий и другим видам самостоятельной работы

Учебная работа по дисциплине «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» состоит из контактной работы (практические занятия) и самостоятельной работы. Доля контактной учебной работы в общем объеме времени, отведенном для изучения дисциплины, составляет 40,3 % (в том числе практических занятий – 40,4%), доля самостоятельной работы – 59,7 %. Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

По дисциплине разработано учебное пособие для студентов, позволяющее организовать работу по изучению дисциплины и создать условия для самостоятельной работы (Аликаева М.В., Ксанаева М.Б., Кетова Ф.Р. Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций: учебное пособие. – Нальчик: КБГУ, 2016. – 132с.)

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» для студентов

Цель курса «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» - подготовка обучающихся, обладающих знаниями по методике налогового производства при исчислении и уплате налогов, методике и практике заполнения налоговых деклараций по видам налогов и категориям налогоплательщиков.

Курс изучается на практических занятиях, при самостоятельной и индивидуальной работе студентов. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме. Выступление с докладом по реферату в группе проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа (по В.И. Далю «самостоятельный – человек, имеющий свои твердые убеждения») осуществляется при всех формах обучения: очной и заочной.

Самостоятельная работа обучающихся - способ активного, целенаправленного приобретения обучающимся новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающегося при проведении различных видов учебных занятий предполагает:

- оптимизацию методов обучения, внедрение в учебный процесс новых технологий обучения, повышающих производительность труда преподавателя, активное использование информационных технологий, позволяющих обучающемуся в удобное для него время осваивать учебный материал;
- широкое внедрение компьютеризированного тестирования;
- совершенствование методики проведения практик и научно-исследовательской работы обучающихся, поскольку именно эти виды учебной работы в первую очередь готовят их к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль обучающихся в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит обучающихся к получению нового знания, упорядочению и углублению имеющихся знаний, формированию у него профессиональных навыков и умений. Самостоятельная работа выполняет ряд функций:

- развивающую;
- информационно-обучающую;
- ориентирующую и стимулирующую;
- воспитывающую;
- исследовательскую.

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

1. Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
2. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
3. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
4. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
5. Выполнение итоговой контрольной работы.

Обучающимся рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и

предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые обучающийся получает в аудитории.

Необходимо отметить, что некоторые задания для самостоятельной работы по курсу имеют определенную специфику. При освоении курса обучающийся может пользоваться библиотекой вуза, которая в полной мере обеспечена соответствующей литературой. Значительную помощь в подготовке к очередному занятию может оказать имеющийся в учебно-методическом комплексе краткий конспект лекций. Он же может использоваться и для закрепления полученного в аудитории материала. Самостоятельная работа обучающихся предусмотрена учебным планом и выполняется в обязательном порядке. Задания предложены по каждой изучаемой теме и могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости обучающийся может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

Для успешного самостоятельного изучения материала сегодня используются различные средства обучения, среди которых особое место занимают информационные технологии разного уровня и направленности: электронные учебники и курсы лекций, базы тестовых заданий и задач. Электронный учебник представляет собой программное средство, позволяющее представить для изучения теоретический материал, организовать апробирование, тренаж и самостоятельную творческую работу, помогающее обучающимся и преподавателю оценить уровень знаний в определенной тематике, а также содержащее необходимую справочную информацию. Электронный учебник может интегрировать в себе возможности различных педагогических программных средств: обучающих программ, справочников, учебных баз данных, тренажеров, контролирующих программ.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы обучающегося и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Обучающийся может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Обучающийся имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде обучающегося имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет обучающемуся своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к зачету должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами. Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная ниже тематика рефератов примерная. Студент при

желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и заключения, где формируются выводы, оценки, предложения. Общий объем реферата 20 листов.

Технические требования к оформлению реферата следующие. Реферат оформляется на листах формата А4, с обязательной нумерацией страниц, причем номер страницы на первом, титульном, листе не ставится. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль. На титульном листе реферата нужно указать: название учебного заведения, факультета, номер группы и фамилию, имя и отчество автора, тему, место и год его написания. Рекомендуемый объем работы складывается из следующих составляющих: титульный лист (1 страница), содержание (1 страница), введение (1 – 2 страницы), основная часть, которую можно разделить на главы или разделы (10 – 15 страниц), заключение (1 – 3 страницы), список литературы (1 страница), приложение (не обязательно). Если реферат содержит таблицу, то ее номер и название располагаются сверху таблицы, если рисунок, то внизу рисунка.

Содержательные части реферата – это введение, основная часть и заключение. Введение должно содержать рассуждение по поводу того, что рассматриваемая тема актуальна (то есть современна и к ней есть большой интерес в настоящее время), а также постановку цели исследования, которая непосредственно связана с названием работы. Также во введении могут быть поставлены задачи (но не обязательно, так как работа невелика по объему), которые детализируют цель. В заключении пишутся конкретные, содержательные выводы.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7 - 10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения обучающемуся выставляется соответствующая оценка.

Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе – это небольшое по объему сочинение, не претендующее на полноту изложения материала. Эссе содержит основные мысли на заданную тему, излагается лаконично и сжато. Однако ответ на поставленный в названии к эссе вопрос должен быть дан, или, если тема сформулирована в виде утверждения, то оно должно быть подтверждено или опровергнуто.

В процессе изучения курса планируется написание как минимум два эссе в течение семестра, которые охватывают все темы дисциплины. Темы эссе объявляются заранее, поэтому у обучающихся имеется возможность внимательно поработать с литературой и другими источниками информации, задать интересующие вопросы преподавателю, кратко сформулировать основные мысли, касающиеся вопроса эссе.

При написании эссе обычно используется ряд источников, которые служат базой для личных рассуждений автора, но которые не обязательно указывать в конце сочинения (однако при желании в конце эссе может быть приведен список используемой литературы). Использованные источники позволяют автору дать содержательный и обоснованный ответ на вопрос темы эссе, а также обосновать личную точку зрения на затрагиваемую проблему. Источниками могут быть как учебные пособия, так и публицистические и научные статьи в периодической печати и Интернете. В эссе может быть использована статистика для подтверждения высказываний, однако в силу небольшого объема сочинения, эссе не должно быть перегружено цифрами.

Стиль эссе – научный. Требования к объему эссе по данной дисциплине – 5-7 страниц текста формата А4 шрифт размера 14, интервал 1,5. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft

Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Методические рекомендации по подготовке сообщений

Подготовка материала для сообщения (доклада) аналогична поиску материалов для реферата и эссе. По объему текст, который рекомендуется использовать для сообщения, близок к объему текста эссе: для устного сообщения – не более трех страниц печатного текста. Если сообщение делается в письменном виде – объем его должен быть 3 – 5 страниц.

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая произносится докладчиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесообразно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

В сообщении должна быть раскрыта заявленная тема. Приветствуется внимание аудитории к докладу, содержательные вопросы аудитории и достойные ответы на них поощряются более высокой оценкой выступающему.

Время выступления – 10 – 15 минут.

Литература и другие источники могут быть найдены обучающимся самостоятельно или рекомендованы преподавателем (если возникнут сложности с поиском материала по теме); при предложении конкретной темы сообщения преподаватель должен ориентироваться в проблеме и уметь направить обучающегося.

Методические рекомендации для подготовки к зачету:

Зачет в VI-м семестре является формой итогового контроля знаний и умений студентов по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

К зачету допускаются обучающиеся, набравшие не менее 36 баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. *Обучающиеся, набравшие более 61 баллов по итогам промежуточного и текущего контроля имеют право на получение зачета автоматом.* На зачете студент может набрать от 0 до 30 баллов.

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка студента к зачету включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- подготовка к ответу на зачетные вопросы.

При подготовке к зачету студентам целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Зачет проводится в устной форме.

При проведении зачета в письменной (устной) форме ведущий преподаватель составляет зачетные билеты, которые включают в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня зачетных вопросов, доведенного до сведения студентов накануне зачетной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

В аудитории, где проводится устный зачет, должно одновременно находиться не более шести студентов на одного преподавателя, принимающего зачет. На подготовку ответа на билет на зачете отводится 20 минут.

При проведении письменного зачета на работу отводится 60 минут.

Результат устного (письменного) зачета выражается оценками «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» выставляется, если студент показал при ответе на зачетные вопросы знание основных положений учебной дисциплины, допустил отдельные погрешности и сумел

устранить их с помощью преподавателя; знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой.

Оценка «не зачтено» выставляется, если при ответе на зачетные вопросы выявились существенные пробелы в знании основных положений учебной дисциплины, неумение студента даже с помощью преподавателя сформулировать правильные ответы на вопросы билета

Методические рекомендации для подготовки к экзамену:

Экзамен в VII-м семестре является формой итогового контроля знаний и умений студентов по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

Так как дисциплина «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций» читается в двух семестрах, то итоговая сумма баллов текущего рубежного контроля выставляется с учетом коэффициентов ($0 < k < 1$) за каждый семестр. По дисциплине «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций»

на VI семестр приходится 40% программного материала по курсу ($k_1 = 0,4$)

на VII семестр приходится 60% программного материала по курсу ($k_2 = 0,6$).

Перед началом экзамена по годовому курсу итоговая сумма баллов текущего и рубежного контроля за год будет определяться по следующей формуле:

$$S_{\text{тек}} + S_{\text{руб.}} = 0,4(S_{\text{текVIc/}} + S_{\text{рубVIc/}}) + 0,6(S_{\text{текVIIc/}} + S_{\text{рубVIIc/}})$$

К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие не менее 36 баллов по итогам текущего и промежуточного контроля за год.

Обучающиеся, набравшие более 61 баллов по итогам промежуточного и текущего контроля имеют право претендовать на оценку «отлично».

Обучающиеся, набравшие от 51 до 60 баллов по итогам промежуточного и текущего контроля имеют право претендовать на оценку «хорошо».

Обучающиеся, набравшие от 36 до 50 баллов по итогам промежуточного и текущего контроля имеют право претендовать на оценку «удовлетворительно».

Обучающиеся, набравшие менее 36 по итогам промежуточного и текущего контроля *не допускаются к сдаче экзамена*

На экзамене студент может набрать от 0 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену студенты вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка студента к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- подготовка к ответу на зачетные вопросы.

При подготовке к зачету студентам целесообразно использовать материалы лекций, учебно-методические комплексы, нормативные документы, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Экзамен проводится в устной форме или письменной форме.

При проведении экзамена в письменной (устной) форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: тестовые задания; теоретические задания; задачи или ситуации. Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенного до сведения студентов накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины.

В аудитории, где проводится устный экзамен, должно одновременно находиться не более шести студентов на одного преподавателя, принимающего экзамен. На подготовку ответа на билет на экзамене отводится 30 минут.

При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут

Результат устного (письменного) экзамена выражается оценками:

Оценка «отлично» – от 91 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, каче-

ство их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. На экзамене студент демонстрирует глубокие знания предусмотренного программой материала, умеет четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» – от 81 до 90 баллов – теоретическое содержание курса освоено, необходимые практические навыки работы сформированы, выполненные учебные задания содержат незначительные ошибки. На экзамене студент демонстрирует твердые знания основного (программного) материала, умеет четко, грамотно, без существенных неточностей отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – от 61 до 80 баллов – теоретическое содержание курса освоено не полностью, необходимые практические навыки работы сформированы частично, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. На экзамене студент демонстрирует знание только основного материала, ответы содержат неточности, слабо аргументированы, нарушена последовательность изложения материала

Оценка «неудовлетворительно» – от 36 до 60 баллов – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий. На экзамене студент демонстрирует незнание значительной части программного материала, существенные ошибки в ответах на вопросы, неумение ориентироваться в материале, незнание основных понятий дисциплины

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Минимально необходимый для реализации ОПОП перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть Интернет), помещения для проведения практических и лабораторных занятий (оборудованные учебной мебелью), компьютерные классы и др. (в соответствии с ФГОС и учебным планом)

По дисциплине имеется презентация по отдельным темам курса, позволяющая наиболее эффективно освоить представленный учебный материал. Занятия практические занятия проводятся в аудиториях, оснащённых мультимедийным оборудованием, что позволяет применять современные образовательные технологии.

Учебная аудитория с мультимедийным оборудованием включает:

1. Специализированную мебель (столы, стулья; компьютеры);

2. Технические средства обучения, используемые для представления информации в аудитории: мультимедийное оборудование; доска маркерная;

При проведении практических занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

– Продукты Microsoft (Desktop EducationALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription);

– Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition;

– AltLinux (Альт Образование 8);

свободно распространяемые программы:

– Academic MarthCAD License - математическое программное обеспечение, которое позволяет выполнять, анализировать важнейшие инженерные расчеты и обмениваться ими;

– WinZip для Windows - программ для сжатия и распаковки файлов;

– Adobe Reader для Windows – программа для чтения PDF файлов;

– Far Manager - консольный файловый менеджер для операционных систем семейства Microsoft Windows.

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья необходимы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом

обеспечивается: 1. Наличие альтернативной версии официального сайта Института в сети «Интернет» для слабовидящих; 2. Присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; 3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху – дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; обеспечение надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации; 4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия, обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

в рабочую программу по дисциплине «Практикум по методике исчисления налогов
и заполнению налоговых деклараций» по направлению
подготовки 38.03.01 – Экономика; Профиль «Налоги и налогообложение» на _____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и финансов протокол №
_____ от "___" _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ /С.А. Байзулаев/

Распределение баллов текущего и рубежного контроля по дисциплине «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций» VI семестр

№п/п	Вид контроля	Сумма баллов			
		Общая сумма	1-я точка	2-я точка	3-я точка
1-	Посещение занятий	до 10 баллов	до 3 б.	до 3б.	до 4б.
2-	Текущий контроль:	до 30 баллов	до 10 б.	до 10 б.	до 10 б.
	Ответ на 5 вопросов	от 0 до 15 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.
	Полный правильный ответ	до 15 баллов	5 б.	5 б.	5 б.
	Неполный правильный ответ	от 3 до 15 б.	от 1 до 5 б.	от 1 до 5 б.	от 1 до 5 б.
	Ответ, содержащий неточности, ошибки	0б.	0б.	0б.	0б.
	Выполнение самостоятельных заданий (решение задач, написание рефератов, доклад, эссе)	от 0 до 15 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.
1.	Рубежный контроль	до 30 баллов	до 10 б.	до 10 б.	до 10 б.
	тестирование	от 0- до 12б.	от 0- до 4б.	от 0- до 4б.	от 0- до 4б.
	коллоквиум	от 0 до 18б.	от 0 до 6 б.	от 0 до 6 б.	от 0 до 6 б.
	Итого сумма текущего и рубежного контроля	до 70баллов	до 23б.	до 23б	до 24б
	Первый этап (базовый)уровень)	не менее 36 б.	не менее 12 б.	не менее 12 б	не менее 12 б
	Второй этап (продвинутый)уровень))	менее 70 б.	менее 23 б	менее 23 б	менее 24б
	Третий этап (высокий уровень)	не менее 70 б.	не менее 23 б.	не менее 23 б	не менее 24б

Распределение баллов текущего и рубежного контроля – VII семестр

№п/п	Вид контроля	Сумма баллов			
		Общая сумма	1-я точка	2-я точка	3-я точка
3-	Посещение занятий	до 10 баллов	до 3 б.	до 3б.	до 4б.
4-	Текущий контроль:	до 30 баллов	до 10 б.	до 10 б.	до 10 б.
	Ответ на 5 вопросов	от 0 до 15 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.
	Полный правильный ответ	до 15 баллов	5 б.	5 б.	5 б.
	Неполный правильный ответ	от 3 до 15 б.	от 1 до 5 б.	от 1 до 5 б.	от 1 до 5 б.
	Ответ, содержащий неточности, ошибки	0б.	0б.	0б.	0б.
	Выполнение самостоятельных заданий (решение задач, написание рефератов, доклад, эссе)	от 0 до 15 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.	от 0 до 5 б.
2.	Рубежный контроль	до 30 баллов	до 10 б.	до 10 б.	до 10 б.
	тестирование	от 0- до 12б.	от 0- до 4б.	от 0- до 4б.	от 0- до 4б.
	коллоквиум	от 0 до 18б.	от 0 до 6 б.	от 0 до 6 б.	от 0 до 6 б.
	Итого сумма текущего и рубежного контроля	до 70баллов	до 23б.	до 23б	до 24б
	Первый этап (базовый)уровень)	не менее 36 б.	не менее 12 б.	не менее 12 б	не менее 12 б
	Второй этап (продвинутый)уровень))	не менее 51 б.	менее 23 б	менее 23 б	менее 24б
	Третий этап (высокий уровень)	не менее 61 б.	не менее 23 б.	не менее 23 б	не менее 24б