

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 УЧЕТНО - АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы С.А. Байзулаев
«30» 05 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
Е.М. Машукова
«30» 05 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ
ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ»

Направление подготовки
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Магистерская программа
«Налогообложение и бухгалтерский учет»

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов» / сост. З.Н. Ягумова – *Нальчик: КБГУ*, 2023. – с. 30

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для обучающихся *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерской программы «Налогообложение и бухгалтерский учет», в 1 семестре 1 года обучения.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939 (Зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 г. № 59459).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2. Место дисциплины (модуля) структуре ОПОП ВО	4
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4. Содержание и структура дисциплины (модуля).....	5
5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	10
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.....	20
7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	22
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	25
Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	28
Приложения	29

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов» является формирование у обучающихся углубленных знаний о теоретических основах и закономерностях развития современной налоговой системы, изучение механизмов ее функционирования; умений, связанных с использованием в практической деятельности нормативных документов, регламентирующих действие такой категории как налоги, а также умений собирать, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах, происходящих в налоговой сфере и выявлять тенденции этих показателей; выявлять и проводить исследования актуальных научных проблем в развитие современной налоговой политики государства.

Задачи:

- углубление знаний по теории налогов;
- исследование системного подхода при анализе вопроса теории налогов;
- закрепление навыков по выявлению общих закономерностей развития налоговой политики государства с учетом национального компонента;
- обобщение современных аналитических приемов, которые используются при регулировании механизма исчисления и взимания налогов и сборов в РФ;
- выявление основных проблем развития современной налоговой политики РФ.

2. Место дисциплины (модуля) структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины, отражающие специфику магистерской программы» вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» основной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Налогообложение и бухгалтерский учет».

Освоение курса «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов» связано с изучением дисциплины «Финансовый учет».

Освоение основных положений данной дисциплины необходимо для прохождения преддипломной практики и написания выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика:

Код и наименование компетенций выпускника

УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий.

ПКС-2. Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника

УК-1.1. Способен использовать системный подход для критической оценки проблемных ситуаций и разработки стратегии действий.

УК-1.2. Способен анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними.

ПКС-2.1. Способен выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего налогового законодательства.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- современные аспекты в теории налогов, экономические и юридические принципы налогообложения, методы налогообложения для проведения экономических расчетов;
- показатели эффективности налоговой системы;
- основные направления современной налоговой политики РФ, проблемы функционирования современного налогового механизма для проведения экономического анализа;
- методы правомерной налоговой оптимизации, негативные последствия налоговых правонарушений;
- схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для представления и обоснования направлений развития налогового законодательства;
- анализировать и использовать различные источники информации для характеристики налоговой политики на уровне государства и региона;
- анализировать и использовать различные источники информации для решения вопросов, возникающих в процессе применения норм налогового законодательства

владеть:

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации при осуществлении анализа и использовании различных источников информации для проведения экономических расчетов;
- методологией экономического исследования для проведения экономических расчетов;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов», перечень оценочных средств и контролируемых компетенций

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Природа и экономическое содержание налогов: современные теории	Сущность налогов. Налог как экономическая категория. Основные элементы налогов: субъект налога, объект налогообложения, источник налога, единица обложения (налоговый масштаб), налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы. Эволюция теории налогообложения в России Современные налоговые теории, их сравнительная характеристика (монетаристская, кейнсианская). Теория экономики предложения А. Лаффера. Кривая А. Лаффера и характеристика ее параметров. Понятие «налог», «сбор», «налоговая система». Признаки налога. Налоговая политика государства. Функции налогов, элементы налога. Классификация налогов.	УК-1 (УК-1.1; УК-1.2) ПКС-2 (ПКС-2.1)	К, Научные доклады, дискуссии
2	Принципы	Основные принципы налогообложения. Научные	УК-1	К,

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	налогообложения: экономические и юридические	<p>принципы налогообложения, их деление на экономические и юридические. Основы налогообложения. Элементы налога. Основные понятия в налогообложении.</p> <p>Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Виды прогрессии: простая - простая поразрядная, простая относительная; сложная (каскадная). Влияние прогрессивного налогообложения на выравнивание доходов и имущества населения: кривая Лоренца, коэффициент Джини. Методы и способы налогообложения (кумулятивный, некумулятивный, смешанный).</p> <p>Методика и методология исчисления налогов и сборов отечественных и зарубежных ученых, экономистов.</p> <p>Характеристика современного налогообложения в РФ.</p>	<p>(УК-1.1; УК-1.2)</p> <p>ПКС-2 (ПКС-2.1)</p>	Научные доклады, дискуссии
3	Элементы налога	<p>Характеристика субъекта налогообложения. Понятие «носитель налога», «налоговые агенты», «резидент», «нерезидент». Предмет и объект налогообложения. Виды объектов налогообложения. Масштаб налога и единица налога.</p> <p>Методы формирования налоговой базы. Способы определения базы налога. Налоговый период.</p> <p>Ставка налога и метод налогообложения, классификация налоговых ставок. Понятие налоговых льгот и их классификация. Порядок и способы исчисления и уплаты налога.</p>	<p>УК-1 (УК-1.1; УК-1.2)</p> <p>ПКС-2 (ПКС-2.1)</p>	К, Научные доклады, дискуссии
4	Современная налоговая система. Проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов	<p>Налоговая система, состав, структура, изменение и ее формирование по НК РФ. Классификация налогов и сборов. Налоговая система, элементы современной налоговой системы. Принципы построения налоговой системы РФ. Экономическая и социальная сущность прямых и косвенных налогов. Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс в условиях новой модели экономики. Управление налоговой системой государства. Эффективность налоговой системы. Показатели эффективности налоговой системы. Анализ общих и частных показателей эффективности налоговой системы.</p> <p>Налоги как основной регулятор экономических процессов: подходы современных ученых.</p>	<p>УК-1 (УК-1.1; УК-1.2)</p> <p>ПКС-2 (ПКС-2.1)</p>	К, Научные доклады, дискуссии, решение задач
5	Основные	Цели и задачи налоговой политики РФ. Экономические	УК-1	К,

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	направления налоговой политики РФ в современных условиях	<p>ческая, финансовая и налоговая политика, их взаимосвязь и взаимодействие</p> <p>Теоретические и концептуальные основы содержания и принципов налоговой политики. Налоговая политика как элемент экономической и финансовой политики государства. Налоговая стратегия и налоговая тактика. Исторические аспекты формирования налоговой политики. Цель, задачи и содержание налоговой политики.</p> <p>Генезис налоговой политики в современной России. Основные направления современной налоговой политики. Уровни осуществления налоговой политики.</p> <p>Роль и значение налогов в государственном регулировании экономики. Основные проблемы налоговой политики в современных условиях развития российской экономики.</p>	<p>(УК-1.1; УК-1.2)</p> <p>ПКС-2 (ПКС-2.1)</p>	Научные доклады, дискуссии
6	Характеристика и анализ элементов действующего налогового механизма.	<p>Налоговый механизм: понятие, основные элементы.</p> <p>Налоговый механизм как область налоговой теории. Характеристика основных звеньев налогового механизма: правового регулирования и регламентирования, налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, управлением налогообложением, налогового администрирования.</p> <p>Представление о налоговом консультировании. Назначение и роль налоговых консультантов.</p> <p>Основные элементы налогового механизма. Понимание налогового механизма в теории практике налогообложения. Современное законодательство РФ о налогах и сборах. Налоговый Кодекс РФ и совершенствование налоговой системы. Пути и основные направления его совершенствования в целях превращения в закон прямого действия.</p> <p>Федеральные налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц. Региональные налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц.</p> <p>Местные налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Роль налогового учета в совершенствовании налоговых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.</p>	<p>УК-1 (УК-1.1; УК-1.2)</p> <p>ПКС-2 (ПКС-2.1)</p>	К, Научные доклады, дискуссии
7	Анализ из-	Характеристика изменений в действующем за-	УК-1	К,

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
	менений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов РФ.	конодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в России.	(УК-1.1; УК-1.2) ПКС-2 (ПКС-2.1)	Научные доклады, дискуссии, решение задач

Структура дисциплины (модуля)

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы (144 часов)

Вид работы	Трудоёмкость, часы		
	ОФО 2 семестр	ОЗФО 3 семестр	ЗФО 1 курс
Общая трудоемкость (в часах)	144	144	144
Контактная работа (в часах):	51	45	10
Лекционные занятия (Л)	17	15	
Практические занятия (ПЗ)	34	30	10
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены		
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены		
Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная (внеаудиторная) работа:	66	72	125
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	Не предусмотрено		
Реферат (Р)	Не предусмотрены		
Эссе (Э)	Не предусмотрены		
Научный доклад	13	25	36
Самостоятельное изучение разделов/тем	53	47	89
Курсовая работа (КР)/ Курсовой проект (КП)	Не предусмотрена		
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	Природа и экономическое содержание налогов: современные теории

№ п/п	Тема
2	Принципы налогообложения: экономические и юридические
3	Элементы налога
4	Современная налоговая система. Проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов
5	Основные направления налоговой политики РФ в современных условиях
6	Характеристика и анализ элементов действующего налогового механизма.
7	Анализ изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в РФ

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1	Природа и экономическое содержание налогов: современные теории
2	Принципы налогообложения: экономические и юридические
3	Элементы налога
4	Современная налоговая система. Проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов
5	Основные направления налоговой политики РФ в современных условиях
6	Характеристика и анализ элементов действующего налогового механизма налогового механизм: понятие, основные элементы; налоговый механизм как область налоговой теории.
7	Характеристика и анализ элементов действующего налогового механизма; характеристика основных звеньев налогового механизма: правового регулирования, налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, управлением налогообложением, налогового администрирования.
8	Анализ изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в РФ

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	Актуальные проблемы теории и практики исчисления НДС
2	Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на прибыль организаций
3	Актуальные проблемы теории и практики исчисления НДФЛ
4	Актуальные проблемы теории и практики исчисления акцизов
5	Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на имущество организаций
6	Методика и методология исчисления налогов и сборов отечественных и зарубежных ученых, экономистов
7	Актуальные проблемы теории и практики исчисления земельного налога
8	Актуальные проблемы теории и практики исчисления транспортного налога
9	Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на имущество физических лиц
10	Актуальные проблемы теории и практики исчисления прочих федеральных налогов

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 обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: дискуссии по вопросам практического занятия, написание научных докладов, решение практических задач.

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

5.1.1. Дискуссии по вопросам практических занятий дисциплины «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов» (контролируемые компетенции УК-1, ПКС-2, индикаторы достижения компетенции УК-1.1, УК-1.2, ПКС-2.1)

Тема 1. Природа и экономическое содержание налогов: современные теории

1. Налог как экономическая категория.
2. Основные элементы налогов.
3. Эволюция теории налогообложения в России.
4. Классификация налогов.

Тема 2. Принципы налогообложения: экономические и юридические

1. Основные принципы налогообложения.
2. Научные принципы налогообложения, их деление на экономические и юридические.
3. Элементы налога.
4. Методы налогообложения.
5. Характеристика современного налогообложения в России.

Тема 3. Элементы налога

1. Основные элементы налога.
2. Факультативные элементы.
3. Субъект и объект налогообложения.
4. Налоговая ставка.
5. Налоговая.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 4. Современная налоговая система. Проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов

1. Налоговая система, состав, структура, изменение и ее формирование по НК РФ.
2. Налоговая система, элементы современной налоговой системы. Принципы построения налоговой системы РФ.
3. Экономическая и социальная сущность прямых и косвенных налогов.
4. Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс в условиях новой модели экономики.
5. Налоги как основной регулятор экономических процессов: подходы современных ученых.

Тема 5. Основные направления налоговой политики РФ в современных условиях

1. Цели и задачи налоговой политики РФ.
2. Экономическая, финансовая и налоговая политика, их взаимосвязь и взаимодействие
3. Теоретические и концептуальные основы содержания и принципов налоговой политики.
4. Налоговая политика как элемент экономической и финансовой политики государства.
5. Налоговая стратегия и налоговая тактика.

Тема 6. Характеристика и анализ элементов действующего налогового механизма

1. Налоговый механизм: понятие, составные элементы.
2. Налоговый механизм как область налоговой теории.
3. Характеристика основных звеньев налогового механизма: правового регулирования и регламентирования, налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, управлением налогообложением, налогового администрирования.

Тема 7. Анализ изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в РФ

1. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных налогов.
2. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания региональных налогов.
3. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания местных налогов в России.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические занятия проводятся в форме дискуссий по вопросам конкретной темы.

Дискуссия – оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения представленной темы, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

В ходе подготовки к практическому 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.

Критерии формирования оценок (оценивания)

За участие в дискуссии обучающемуся начисляются баллы в соответствии с критериями, представленными в таблице. Максимальный балл, выносимый на практическое занятие – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
1. Теоретический уровень знаний	1
2. Подкрепление материалов фактическими данными (статистические данные или др.)	1
3. Способность делать выводы	1
4. Способность отстаивать собственную точку зрения	1
5. Степень участия в общей дискуссии	1

5.1.2. Оценочные материалы для научных докладов (контролируемые компетенции УК-1, ПКС-2, индикаторы достижения компетенции УК-1.1, УК-1.2, ПКС-2.1)

Примерные темы научных докладов

1. Актуальные проблемы теории и практики исчисления НДС.
2. Актуальные проблемы теории и практики исчисления акцизов.
3. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на прибыль организаций.
4. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на доходы физических лиц.
5. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на добычу полезных ископаемых.
6. Актуальные проблемы теории и практики исчисления транспортного налога.

7. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на имущество организаций.
8. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на имущество физических лиц.
9. Актуальные проблемы теории и практики исчисления земельного налога.
10. Актуальные проблемы теории и практики исчисления водного налога.
11. Актуальные проблемы теории и практики применения упрощенной системы налогообложения.
12. Актуальные проблемы теории и практики применения специальных налоговых режимов.
13. Актуальные проблемы теории и практики применения единого налога на вмененный доход.
14. Актуальные проблемы теории и практики применения единого сельскохозяйственного налога.
15. Актуальные проблемы теории и практики применения патентной системы налогообложения.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада

Научный доклад – результат проведенного научного исследования по определенной тематике, выносимый на публичное обсуждение.

Подготовка научного доклада является одной из форм самостоятельной работы и является основой для вовлечения обучающихся в активную научную работу.

Цель научного доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных научных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий научный потенциал обучающихся. Научный доклад готовится под руководством преподавателя.

Перед началом работы по написанию научного доклада студенту необходимо согласовать с научным руководителем следующие моменты:

- тема научного доклада,
- структура доклада,
- список литературы, а также обсудить ключевые вопросы, которые должны быть раскрыты в докладе.

Доклад представляется научному руководителю в письменной форме.

Основные моменты, которыми следует руководствоваться обучающимся при подготовки научных докладов можно изложить в следующих пунктах:

- актуальность темы доклады;
- развитие научной мысли по исследуемой тематике;
- осуществление обратной связи между разделами доклада;
- широкое использование тематической литературы;
- четкая логическая структура компоновки отдельных разделов доклада.

Научный доклад должен включать в себя следующие структурные элементы:

1. вступление;
2. основные результаты исследования и их обсуждение;
3. заключение (выводы);
4. список использованных при подготовке и цитированных источников.

Важной составной частью работы над научным докладом является его презентация и публичное обсуждение. На практическом занятии обучающийся выступает спрезентацией своего научного доклада. По итогам презентации проводится дискуссия с участием всех обучающихся. На презентацию научного доклада отводится 10 – 15 минут. Как правило, выступление должно в себя включать:

- раскрытие уровня актуальности данной темы;
- подробное объяснение причин, по которым была выбрана тема;
- определение целей и задач;
- необходимую вводную информацию по теме;
- четкий план изложения материала.

Далее автором в краткой форме излагаются основные результаты, полученные в ходе исследования, и на их основании делаются выводы. Этот раздел можно насытить иллюстрациями - таблицами, графиками, фотографиями, которые несут основную функцию доказательства, представляя в свернутом виде подготовленный материал.

Требования к оформлению:

Материалы подготавливаются в редакторе MS Word. Формат страницы: размер – А4; все поля по 2 см; страницы без колонтитулов; страницы не нумеруются; абзацный отступ 1,25 см. Формат текста: шрифт – Times New Roman; кегль (размер) – 12 пт; межстрочный интервал – полуторный; выравнивание – по ширине. Количество страниц – от 2 до 7. Количество иллюстраций, таблиц – до 5-х. Название рисунков (схем, графиков, диаграмм и т.п.) указывается по центру под рисунком. Название таблиц указывается по центру над таблицей.

Критерии оценки научного доклада

Для процесса представления доклада обучающимся может быть подготовлена презентация с помощью средств MS PowerPoint (8-10 слайдов), отражающая его основное содержание, выводы и предложения.

Общая оценка за подготовленный научный доклад учитывает содержательную часть, презентацию, ответы на вопросы.

Максимальная оценка – 5 баллов:

- 1) новизна материала – 1 бал;
- 2) соответствие содержания заявленной теме, логичность и последовательность в изложении материала – 1 бал;
- 3) степень раскрытия сущности проблемы – 1 бал;
- 4) обоснованность выбора источников – 1 бал;
- 5) соблюдение требований к оформлению доклада – 1 бал.

5.1.3. Оценочные материалы для решения типовых задач (контролируемые компетенции УК-1, ПКС-2, индикаторы достижения компетенции УК-1.1, УК-1.2, ПКС-2.1)

Примеры задач

Задача 1.

Организация занимается производственной деятельностью и платит НДС ежемесячно. В марте 2018 г. произведены следующие операции:

- 1) реализовано продукции на сумму 560 000 руб., в т.ч. НДС;
- 2) куплены и оприходованы материалы на сумму 355 000 руб., в т.ч. НДС;
- 3) оплачена стоимость приобретенного станка на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме того организации была возвращена реализованная ранее продукция на сумму 30 000 руб.

Определить сумму начисленного и перечисленного в бюджет НДС.

Задача 2.

Организация за отчетный период реализовала изделий на сумму 425 000 руб. Из них:

- мужской обуви– 100 000 руб.;
- женской обуви– 150 000 руб.;
- детской обуви– 175 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 18%, составили 200 000 руб. В этом же периоде организация приобрела и установила два станка стоимостью по 10 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6 125 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 23 520 руб./га.

Организация 10 февраля 2018 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4 632 кв. м., из которых 3 526 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 23 500 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4.

Данные для расчета:

1. Выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 852 320 руб., в т.ч. НДС;
 2. Сумма, полученная от покупателя в виде аванса в предыдущем налоговом периоде – 44 500 руб.
 3. Сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты – 100 000 руб.;
 4. Организация приобрела сырье для производства на сумму 117 320 руб., в т.ч. НДС;
 5. Организация получила средства, в качестве вклада в уставный капитал в сумме 300 000 руб.
- Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

В 2018 г. доходы развлекательного центра «Метелица» составили 10 000 000 руб., в т.ч. доходы от казино – 3 000 000 руб. Расходы центра составили 5 250 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 6.

Организация за 2018 г. получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60 000 руб. Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 80 000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР – 150 000 руб.

Задача 7.

Совокупный доход физического лица за январь – июнь составил 370 000 руб., в т.ч. за январь – 60 000 руб., февраль – 62 000 руб., март – 61 000 руб., апрель – 63 000 руб., май – 64 000 руб., июнь – 60 000 руб. Гражданин является Героем РФ, имеет одного ребенка в возрасте 18 лет.

Найдите сумму НДФЛ.

Задача 8.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость (в тыс. руб.) которых составила на: 1.01.16 – 3 500; 1.02 – 3 255; 1.03 – 2 700; 1.04 – 2 725; 1.05 – 4 500; 1.06 – 4 255; 1.07 – 4 675; 1.08 – 3 900; 1.09 – 3 725; 1.10 – 3 050; 1.11 – 3 400; 1.12 – 3 100; 31.12.16 – 3 150.

Определить сумму налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

Задача 9.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./л.с., для катера – 20 руб./л.с.

Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля 2018 г.

Автомобиль 2 принят к учету 20 марта 2018 г. и снят с учета 3 октября 2018 г.

Катер принят к учету 2 июня 2018 г. и снят с учета 25 июня 2018 г.

Определить размер транспортного налога.

Задача 10.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 7 200 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 24 750 руб./га.

Организация 19 марта 2018 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 5 270 кв. м., из которых 3 700 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 29 320 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Методические рекомендации по решению типовых задач

Приступая к решению задач необходимо изучить все теоретические вопросы темы, используя материалы лекций и рекомендуемой дополнительной литературы. Решение задач имеет целью

закрепить теоретические знания и выработать навыки практического применения полученных теоретических знаний. Следует внимательно прочитать условия задачи, обращая внимание на все детали, указанные в условии задачи. Решение должно быть четким, исчерпывающим и по возможности кратким.

Критерии оценивания решения задач

Максимальная оценка – 3 балла.

- 1) 0 баллов – задача не решена или решена неправильно;
- 2) 1 балл – задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
- 3) 2 балла – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, допущены арифметические ошибки в расчетах.
- 4) 3 балла – Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ.

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 в течение 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 коллоквиума (контролируемые компетенции УК-1, ПКС-2, индикаторы достижения компетенции УК-1.1, УК-1.2, ПКС-2.1)

Вопросы, выносимые на коллоквиум

Первая рейтинговая точка

Тема 1. Природа и экономическое содержание налогов: современные теории

1. Налог как экономическая категория.
2. Основные элементы налогов.
3. Эволюция теории налогообложения в России.
4. Классификация налогов.

Тема 2. Принципы налогообложения: экономические и юридические

1. Основные принципы налогообложения.
2. Научные принципы налогообложения, их деление на экономические и юридические.
3. Элементы налога.
4. Методы налогообложения.
5. Характеристика современного налогообложения в России.

Тема 3. Элементы налога

1. Основные элементы налога.
2. Факультативные элементы.
3. Субъект и объект налогообложения.
4. Налоговая ставка.
5. Налоговая.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Вторая рейтинговая точка

Тема 4. Современная налоговая система. Проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов

1. Налоговая система, состав, структура, изменение и ее формирование по НК РФ.
2. Налоговая система, элементы современной налоговой системы. Принципы построения налоговой системы РФ.
3. Экономическая и социальная сущность прямых и косвенных налогов.
4. Влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс в условиях новой модели экономики.
5. Налоги как основной регулятор экономических процессов: подходы современных ученых.

Тема 5. Основные направления налоговой политики РФ в современных условиях

1. Цели и задачи налоговой политики РФ.
2. Экономическая, финансовая и налоговая политика, их взаимосвязь и взаимодействие
3. Теоретические и концептуальные основы содержания и принципов налоговой политики.
4. Налоговая политика как элемент экономической и финансовой политики государства.
5. Налоговая стратегия и налоговая тактика.

Третья рейтинговая точка

Тема 6. Характеристика и анализ элементов действующего налогового механизма

1. Налоговый механизм: понятие, составные элементы.
2. Налоговый механизм как область налоговой теории.
3. Характеристика основных звеньев налогового механизма: правового регулирования и регламентирования, налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, управлением налогообложением, налогового администрирования.

Тема 7. Анализ изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в РФ

1. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных налогов.
2. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания региональных налогов.
3. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания местных налогов в России.

Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания коллоквиума

Критерии оценки	Рейтинговый балл за ответ
Обучающийся отсутствовал на занятии или не принимал участия. Неверные и ошибочные ответы по вопросу	0 баллов
Верность суждений, полнота и правильность ответов 30-50 %%	1-2 балла
Верность суждений, полнота и правильность ответов 51-70%%	3-4 балла
Правильность ответов обучающегося и полнота их раскрытия составляют более 70%	5-6 баллов

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. Осуществляется в конце 3 семестра (ОФО) или 2 года (ЗФО) и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения экзамена.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов» проводится в письменной форме. На промежуточную аттестацию (экзамен) отводится до 30 баллов.

5.3.1. Вопросы, выносимые на экзамен (контролируемые компетенции УК-1, ПКС-2, индикаторы достижения компетенции УК-1.1, УК-1.2, ПКС-2.1)

1. Экономическое содержание налогов и современные налоговые теории.
2. Роль и значение налогообложения в экономической системе общества.
3. Возникновение термина «налог» в отечественной литературе. Функции налогов и их характеристика.
4. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней.
5. Проблемы воспитания налоговой культуры в России.
6. Значение классических принципов налогообложения в совершенствовании налоговых отношений в настоящее время.
7. Роль и значение современных принципов налогообложения для развития налоговой системы.
8. Роль налоговой ставки в реализации функций налогов.
9. Характеристика основных элементов налога.
10. Виды налогов и сборов в РФ. Классификация налогов на группы по различным признакам.
11. Налоговая система: формирование, состав, структура.
12. Цели и задачи налоговой политики РФ.
13. Налоговая политика как элемент экономической и финансовой политики государства.
14. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
15. Основные направления современной налоговой политики.
16. Налоговый механизм: понятие, составные элементы.
17. Характеристика основных звеньев налогового механизма.
18. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в России.
19. Характеристика современной системы налогового администрирования.
20. Актуальные проблемы теории и практики исчисления НДС.
21. Актуальные проблемы теории и практики исчисления акцизов.
22. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на прибыль организаций.
23. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на доходы физических лиц.
24. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на добычу полезных ископаемых.
25. Актуальные проблемы теории и практики исчисления транспортного налога.
26. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на имущество организаций.

27. Актуальные проблемы теории и практики исчисления налога на имущество физических лиц.
28. Актуальные проблемы теории и практики исчисления земельного налога.
29. Актуальные проблемы теории и практики исчисления водного налога.
30. Актуальные проблемы теории и практики применения упрощенной системы налогообложения.
31. Актуальные проблемы теории и практики применения специальных налоговых режимов.
32. Актуальные проблемы теории и практики применения единого налога на вмененный доход.
33. Актуальные проблемы теории и практики применения единого сельскохозяйственного налога.
34. Актуальные проблемы теории и практики применения патентной системы налогообложения.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Экзамен является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к экзамену, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы. В процессе подготовки к экзамену обучающимся первоначально определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

При повторении материала непосредственно перед экзаменом нежелательно использовать много книг. Такое всестороннее и глубокое изучение материала нужно проводить в течение семестра, а в сессию резерв времени ограничен, поэтому достаточно одного-двух учебников и конспекта лекций. По ходу повторения материала полезно выписывать все основные определения, понятия.

В структуре каждого курса или раздела существуют ключевые лекции, в которых сформулированы основные законы, определения и положения, получившие развитие в дальнейших лекциях. Эти лекции необходимо проработать наиболее тщательно.

В ходе подготовки к экзамену следует активно использовать консультации. Максимальную пользу от консультаций можно получить тогда, когда обучающийся приходит на нее с собственными конкретными вопросами, а не надеется услышать только ответы на вопросы других.

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации

Определены в разделах 2, 3 Положения о балльно-рейтинговой системе аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры Кабардино-Балкарского государственного университета им. Х.М. Бербекова.

5.3.2. Примеры типовых задач к экзамену (контролируемые компетенции УК-1, ПКС-2, индикаторы достижения компетенции УК-1.1, УК-1.2, ПКС-2.1)

Задача 1.

Организация занимается производственной деятельностью и платит НДС ежемесячно. В марте 2018 г. произведены следующие операции:

- 4) реализовано продукции на сумму 560 000 руб., в т.ч. НДС;
- 5) куплены и оприходованы материалы на сумму 355 000 руб., в т.ч. НДС;
- 6) оплачена стоимость приобретенного станка на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме того организации была возвращена реализованная ранее продукция на сумму 30 000 руб.

Определить сумму начисленного и перечисленного в бюджет НДС.

Задача 2.

Организация за отчетный период реализовала изделий на сумму 425 000 руб. Из них:

мужской обуви– 100 000 руб.;

женской обуви– 150 000 руб.;

детской обуви– 175 000 руб.

Принятые к учету расходы, по товарам, облагаемым по ставке 18%, составили 200 000 руб. В этом же периоде организация приобрела и установила два станка стоимостью по 10 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6 125 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 23 520 руб./га.

Организация 10 февраля 2018 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 4 632 кв. м., из которых 3 526 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 23 500 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 4.

Данные для расчета:

6. Выручка от реализации продукции в налоговом периоде составила 852 320 руб., в т.ч. НДС;

7. Сумма, полученная от покупателя в виде аванса в предыдущем налоговом периоде – 44 500 руб.

8. Сумма, полученная от покупателя в порядке предварительной оплаты – 100 000 руб.;

9. Организация приобрела сырье для производства на сумму 117 320 руб., в т.ч. НДС;

10. Организация получила средства, в качестве вклада в уставный капитал в сумме 300 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

В 2018 г. доходы развлекательного центра «Метелица» составили 10 000 000 руб., в т.ч. доходы от казино – 3 000 000 руб. Расходы центра составили 5 250 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 6.

Организация за 2018 г. получила выручку от реализации продукции за строительные материалы в сумме 2 200 000 руб., без НДС. Признанные расходы составили 800 000 руб. Получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора – 60 000 руб. Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства – 80 000 руб. В этом же периоде организация подарила ООО «Метелица» два станка по 100 000 руб. и осуществила расходы на НИОКР– 150 000 руб.

Задача 7.

Совокупный доход физического лица за январь – июнь составил 370 000 руб., в т.ч. за январь – 60 000 руб., февраль – 62 000 руб., март – 61 000 руб., апрель – 63 000 руб., май – 64 000 руб., июнь – 60 000 руб. Гражданин является Героем РФ, имеет одного ребенка в возрасте 18 лет.

Найдите сумму НДФЛ.

Задача 8.

На балансе предприятия числятся основные средства, остаточная стоимость (в тыс. руб.) которых составила на: 1.01.16– 3 500; 1.02 – 3 255; 1.03 – 2 700; 1.04 – 2 725; 1.05 – 4 500; 1.06 – 4 255; 1.07 – 4 675; 1.08 – 3 900; 1.09 – 3 725; 1.10 – 3 050; 1.11 – 3 400; 1.12 – 3 100; 31.12.16 – 3 150.

Определить сумму налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

Задача 9.

Предприятие имеет на балансе 3 зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля мощностью 75 л.с. и катер мощностью 110 л.с. В регионе установлены ставки: для автомобилей – 5 руб./ л.с., для катера – 20 руб./ л.с.

Автомобиль 1 принят к учету 15 февраля 2018 г.

Автомобиль 2 принят к учету 20 марта 2018 г. и снят с учета 3 октября 2018 г.

Катер принят к учету 2 июня 2018 г. и снят с учета 25 июня 2018 г.

Определить размер транспортного налога.

Задача 10.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 7 200 кв. м., который используется в производственных целях. Кадастровая стоимость 24750 руб./га.

Организация 19 марта 2018 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 5270 кв. м., из которых 3700 кв. м. используются под жилищное строительство. Остальная площадь используется для строительства магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 29 320 руб.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Не предусмотрены.

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 обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

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

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины является экзамен.

Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из следующих составляющих (Приложение 1).

Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Критерии оценки качества освоения дисциплины (Приложение 2).

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенций УК-1 (УК-1.1; УК-1.2), ПКС-2 (ПКС-2.1) в таблице 7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающего формирование компетенций
УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий. УК-1.2. Способен анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними.	Знать: – современные аспекты в теории налогов, экономические и юридические принципы налогообложения, методы налогообложения для проведения экономических расчетов; – показатели эффективности налоговой системы; – основные направления современной налоговой политики РФ, проблемы функционирования современного налогового механизма для проведения экономического анализа;	Оценочные материалы для дискуссии (раздел 5.1.1; №№ 1-7); Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-15); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1, №№ 1-7); Оценочные материалы для экзамена (раздел 5.3, №№ 1-34)

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающего формирование компетенций
	Уметь: – анализировать и использовать различные источники информации для представления и обоснования направлений развития налогового законодательства; – анализировать и использовать различные источники информации для характеристики налоговой политики на уровне государства и региона;	Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-15); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.1.3.);
	Владеть: – навыками самостоятельной работы, самоорганизации при осуществлении анализа и использовании различных источников информации для проведения экономических расчетов;	Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-15); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.1.3.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1, №№ 1-7); Оценочные материалы для экзамена (раздел 5.3, №№ 1-34)
<p>ПКС-2. Способен разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.</p> <p>ПКС-2.1. Способен выявлять, обосновывать и оценивать проблемы налоговых последствий при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с</p>	Знать: – методы правомерной налоговой оптимизации, негативные последствия налоговых правонарушений; – схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.	Оценочные материалы для дискуссии (раздел 5.1.1; №№ 1-7); Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-15); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1, №№ 1-7); Оценочные материалы для экзамена (раздел 5.3, №№ 1-34)
	Уметь: – анализировать и использовать различные источники информации для характеристики налоговой политики на уровне государства и региона; – анализировать и использовать различные источники информации для решения вопросов, возникающих в процессе применения норм налогового законодательства	Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-15); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.1.3.);

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающего формирование компетенций
учетом действующего налогового законодательства	Владеть: – методологией экономического исследования для проведения экономических расчетов; – современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.	Оценочные материалы для научных докладов (раздел 5.1.2, №№ 1-15); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.1.3.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1, №№ 1-7); Оценочные материалы для экзамена (раздел 5.3, №№ 1-34)

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5 «Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» позволит обеспечить способность осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий, способность разрабатывать и внедрять в практику высокоэффективные методы правомерной налоговой оптимизации, предотвращать негативные последствия налоговых правонарушений, раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и направлено на формирование УК-1 и ПКС-2 соответственно.

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]// Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru>.

7.2. Основная литература

1. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2018.– 244 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.А. Волкова [и др.].– Электрон. текстовые данные.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.– 631 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>

7.3. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Д.Г. Черник [и др.].– Электрон. текстовые данные.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 369 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>
2. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Цветова Г.В., Макарова Е.П.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018.– 110 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

7.4. Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики».

2. Журнал «Вопросы статистики».

7.5. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– *профессиональные базы данных:*

1. База данных Science Index (ПИИЦ). URL: <http://elibrary.ru>
2. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
3. Аналитическая и наукометрическая база данных Sciverse Scopus издательства «Elsevier. Наука и технологии». URL: <http://www.scopus.com>
4. Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая база данных «Web of Science» (WOS). URL: <http://www.isiknowledge.com/>
5. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
6. ЭБС «АйПиЭрбукс» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

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/>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа URL: <http://www.nalog.ru>
2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа URL: <http://minfin.ru>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Обучение по дисциплине учебного плана предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, так как она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно изучить материал предыдущей лекции;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы, которые будут заданы лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям включает:

- внимательное изучение материала лекций, относящихся к данному практическому занятию,
- ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- конспектирование основных терминов;
- ответы на контрольные вопросы по теме занятия;

- выделение тех учебных элементов, которые остались для неясными и получение на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- подготовку индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. 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.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Целью самостоятельной работы обучающихся является:

- научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию
- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных обучающимися на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;
- изучение обучающимися дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;
- воспитание у обучающихся самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность обучающихся к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы обучающихся заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы обучающихся разнообразны. Они включают в себя:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;
- подготовку научных докладов;
- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Самостоятельная работа приобщает обучающихся к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;
- изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;
- подготовку к практическим занятиям;
- подготовку докладов, статей;
- выполнение учебных заданий (презентаций) – и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях.
2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

Приступая к изучению учебной дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1 Требования к материально-техническому обеспечению

Для реализации рабочей программы дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «Актуальные проблемы теории и практики» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного/ семинарского типа занятий используются:

лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business;

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

8.2 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

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

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ незрительного доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения:

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся.

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
- зачет/экзамен проводится в письменной форме.

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).

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента экзамен проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ.	Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3	Продукты MICRO-COFT(Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующие речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа незрительного доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицен-

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
	шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для айтрекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт.).	зии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

**Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)
«Актуальные проблемы теории и практики исчисления налогов и сборов»
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)
на 20 ____ – 20 ____ учебный год**

[illegible]

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

протокол № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов / _____ /

Распределение баллов текущего и рубежного контроля

№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 – оценка «удовлетворительно»	не менее 36 б.	не менее 12 б.	не менее 12 б	не менее 12 б
	Второй этап (продвинутый)уровень) – оценка «хорошо»	менее 70 б. (51-69 б.)	менее 23 б	менее 23 б	менее 24б
	Третий этап (высокий уровень) - оценка «отлично»	не менее 70 б.	не менее 23 б.	не менее 23 б	не менее 24б

**Шкала оценивания планируемых результатов обучения
Текущий и рубежный контроль**

Семестр, Год обучения	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
2,3 семестр, 1 год обучения	<p>Частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях.</p> <p>Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.</p>	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».</p>	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».</p>	<p>Полное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».</p>

Промежуточная аттестация

Семестр, Год обучения	Шкала оценивания экзамена			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
2,3 семестр, 1 год обучения	<p>Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - не сформированы компетенции, умения и навыки, количество баллов за освоение компетенций менее 3. - отказ от ответа или отсутствие ответа. 	<p>Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене:</p> <ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы. 	<p>Обучающийся имеет 51 -60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов. 	<p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы.