

**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 _____ З.Н.

Ягумова

« _____ » _____ 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института

_____ Е.М. Машукова

« _____ » _____ 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ»**

Направление подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

«Налоги и налогообложение»

Квалификация (степень) выпускника

Бакалавр

Форма обучения

(Очная, очно-заочная, заочная)

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Экономика организаций» /составитель Л.С. Чеченова – *Нальчик: КБГУ, 2024. – 40 с.*

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для обучающихся *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение» в 5 -6 семестрах, 3 курса.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954 (зарегистрировано в Минюсте России 25 августа 2020 г. № 59425).

Содержание

с.

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)
4. Содержание и структура дисциплины (модуля)
5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации
6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)
 - 7.1. Нормативно-законодательные акты
 - 7.2. Основная литература
 - 7.3. Дополнительная литература
 - 7.4. Периодические издания
 - 7.5. Интернет-ресурсы
 - 7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)
9. Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)

Приложения

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель дисциплины: формирование системы теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения организаций.

Задачи дисциплины - формирование необходимых базовых знаний и формирование практических навыков по исчислению и уплате федеральных, региональных и местных налогов; формирование способностей к овладению аналитическими приемами при изучении практических вопросов налогообложения организаций.

Изучение современной практики налогообложения организаций и правовых основ деятельности налоговых органов, тенденций изменений основ налоговой системы в Российской Федерации позволит студентам подготовиться к практической работе в финансовых отделах организаций.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налогообложение организаций» относится к модулю «Дисциплины, углубляющие освоение профиля» Блока 1. Части, формируемой участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Освоение дисциплины «Налогообложение организаций» связано с изучением таких дисциплин как «Налоги и налогообложение», «Финансы», «Экономическая теория» необходимо для прохождения практики ознакомительной, технологической и преддипломной, а также для подготовки ВКР.

Дисциплина позволит расширить теоретическую подготовку бакалавра, углубить знание прикладных вопросов, связанных с налогообложением организаций, овладеть профессиональными знаниями в области действующего законодательства по налогообложению организаций, перспективах его совершенствования; освоить порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата):

Код и наименование компетенций выпускника

ПКС-1 – Способен осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Код и наименование индикаторов достижения компетенций выпускника

ПКС-1.1. – способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Результаты обучения

ЗНАТЬ:

- налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ;

- виды налогов, которыми облагаются организации;
- об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций;
- порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями.

УМЕТЬ:

-оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования;

-производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями.

ВЛАДЕТЬ:

- методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля)

№	Наименование раздела / темы	Содержание раздела / темы	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Налоги и налогообложение в РФ	1.1. Понятие и сущность налога, его функции: Социально-экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения. 1.2. Налоговая система России: Общая характеристика современной российской налоговой системы. Виды налогов и их характеристики. 1.3. Основы налогового законодательства РФ: Современное налоговое законодательство Российской Федерации. Основные начала законодательства о налогах и сборах.	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; проверка рефератов; контроль СРС;
2	Федеральные налоги	2.1. Налог на добавленную стоимость: Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС. Объект налогообложения по НДС. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС. Операции, освобождаемые от НДС. Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления НДС с налоговой базы. Налоговые вычеты. Порядок восстановления «входящего» НДС. Расчет суммы НДС к восстановлению. Налоговый период по НДС. Сроки представления отчетности, уплаты и возмещения налога. 2.2. Акцизы: Сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов. Налоговый период по акцизам. Налогооблагаемые операции. Операции, освобождаемые от акцизов. Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Ставки акцизов. Порядок отнесения сумм акциза на стоимость подакцизных товаров или на расходы.	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; проверка рефератов; контроль СРС;

		<p>Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату. Сроки и порядок уплаты акцизов.</p> <p>2.3. Налог на прибыль организаций: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Расчет налога на прибыль организаций. Принципы классификации доходов и расходов. Состав доходов и расходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль. Момент признания доходов и расходов. Кассовый метод и метод начисления. Прямые и косвенные расходы. Налоговая база. Налоговые ставки. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.</p> <p>2.4. Налог на добычу полезных ископаемых: Место и роль НДС в налоговой системе РФ, нормативные правовые акты по платежам и налогам за пользование природными ресурсами. Налогоплательщики и постановка на учет в качестве плательщика НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Видами добытого полезного ископаемого, подлежащего обложению налогом на добычу. Определение количества добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговые ставки. Сроки подачи налоговой декларации.</p> <p>2.5. Водный налог: Налогоплательщики. Объекты налогообложения водным налогом. Налоговая база. налоговый период. Особенности установления налоговых ставок по водному налогу. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>2.6. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.</p> <p>2.7. Государственная пошлина: Государственная пошлина в РФ. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных организаций. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.</p>		
3	Региональные налоги	<p>3.1. Налог на имущество организаций: Общая характеристика. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Операции не признаваемые объектом налогообложения. Налоговые льготы. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p>	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС

		<p>3.2. Транспортный налог: Общая характеристика; налогоплательщики; объекты налогообложения; операции не признаваемые объектом налогообложения; расчет транспортного налога; порядок определения налоговой базы; налоговые ставки; порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговая декларация.</p> <p>3.3. Налог на игорный бизнес: Понятие игорного бизнеса для целей налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на игорный бизнес. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.</p>		
4	Местные налоги и сборы	<p>4.1. Земельный налог: Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая декларация.</p> <p>4.2. Торговый сбор: Общие положения. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Период обложения торговым сбором. Ставки сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты сбора.</p>	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; контроль СРС
5	Обязательные платежи организаций, не включаемые в НК РФ	<p>5.1. Таможенные пошлины: Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной. Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Принципы определения таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления. Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Таможенный тариф. Тарифные льготы.</p> <p>5.2. Плата за пользование лесным фондом: Платность использования лесов (арендная плата; плата по договору купли-продажи лесных насаждений). Оценка лесов, государственная кадастровая оценка лесных участков. Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.</p> <p>5.3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду: Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Перечень руководящих документов для проведения расчетов платы за негативное воздействие на окружающую природную среду. Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ.</p>	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; контроль СРС

		<p>5.4. Страховые взносы во внебюджетные фонды:</p> <p>Основные понятия, определяющие современную систему страховых взносов во внебюджетные социальные фонды. Нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения для различных категорий плательщиков. База обложения для работодателей. Выплаты, не подлежащие обложению. Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями. Контроль за уплатой взносов.</p>		
6	Специальные налоговые режимы	<p>6.1. Упрощенная система налогообложения:</p> <p>Понятие упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода к УСН. Объекты налогообложения. Определение доходов и расходов при применении УСН. Расчет единого налога. Сроки уплаты единого налога.</p> <p>6.2. Единый сельскохозяйственный налог:</p> <p>Понятие «сельскохозяйственная продукция», «сельскохозяйственные товаропроизводители» в Налоговом кодексе РФ. Понятие ЕСХН. Налогоплательщики. Порядок перехода на уплату ЕСХН. Объект налогообложения. Определение доходов и расходов при применении ЕСХН. Расчет единого налога. Сроки уплаты единого налога.</p> <p>6.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции:</p> <p>Общие положения. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.</p> <p>6.4. Патентная система налогообложения.</p>	ПКС-1.1.	
7	Налогообложение резидентов ОЭЗ	<p>7.1. Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ: Общая характеристика особых экономических зон. Типы ОЭЗ. Налоговые и таможенные преференции. Налоговые преимущества, предоставляемые резидентам ОЭЗ.</p>	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС

8	Налогообложение некоммерческих организаций	8.1. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: Правовые основы деятельности некоммерческих организаций. Налог на прибыль некоммерческих организаций. Объекты обложения НДС у некоммерческих организаций.	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС
9	Налоговое планирование в организации. Налоговая нагрузка	9.1. Особенности налогового планирования в организации: Налоговое планирование в организации, виды и основные методы. Понятие налоговой нагрузки и методы ее расчета.	ПКС-1.1.	Устные и письменные опросы; письменные домашние задания; контроль СРС

Структура дисциплины (модуля)

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 8 зачетных единиц (288 часов)(ОФО)

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	5 семестр	6 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	144	144	288
Контактная работа (в часах):	68	60	128
Лекционные занятия (Л)	34	30	64
Практические занятия (ПЗ)	34	30	64
Семинарские занятия (СЗ)			
Лабораторные работы (ЛР)			
Самостоятельная работа:	49	57	106
Реферат (Р)	9	14	23
Эссе (Э)	5	5	10
Контрольная работа (КР)	10	10	20
Самостоятельное изучение разделов / тем	25	25	50
Курсовая работа (КР) / Курсовой проект (КП)		3	3
Подготовка и сдача зачёта/экзамена	27	27	54
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	

Таблица 2.1 Общая трудоемкость дисциплины составляет 8 зачетных единиц (288 часов)(ОФО)

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	5 семестр	6 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	144	144	288
Контактная работа (в часах):	51	68	119
Лекционные занятия (Л)	17	34	51
Практические занятия (ПЗ)	34	34	72
Семинарские занятия (СЗ)			
Лабораторные работы (ЛР)			
Самостоятельная работа:	66	49	115
Реферат (Р)	10	9	19

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	5 семестр	6 семестр	всего
Эссе (Э)	10	5	15
Контрольная работа (КР)	10	10	20
Самостоятельное изучение разделов / тем	36	22	58
Курсовая работа (КР) / Курсовой проект (КП)		3	3
Подготовка и сдача зачёта/экзамена	27	27	54
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	

Таблица 2.2 Общая трудоемкость дисциплины составляет 8 зачетных единиц (288 часов)(ОЗФО)

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	3 курс	4 курс	всего
Общая трудоемкость (в часах)	144	144	288
Контактная работа (в часах):	10	10	20
Лекционные занятия (Л)	4	4	8
Практические занятия (ПЗ)	6	6	12
Семинарские занятия (СЗ)			
Лабораторные работы (ЛР)			
Самостоятельная работа:	125	125	250
Реферат (Р)			
Эссе (Э)			
Контрольная работа (КР)			
Самостоятельное изучение разделов / тем	125	100	225
Курсовая работа (КР) / Курсовой проект (КП)		25	25
Подготовка и сдача зачёта/экзамена	9	9	18
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен	

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1.	Понятие и сущность налога, его функции
2.	Налоговая система России
3.	Основы налогового законодательства РФ
4.	Налог на добавленную стоимость
5.	Акцизы
6.	Налог на прибыль организаций
7.	Налог на добычу полезных ископаемых
8.	Водный налог
9.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
10.	Государственная пошлина
11.	Налог на имущество организаций
12.	Транспортный налог

13.	Налог на игорный бизнес
14.	Земельный налог
15.	Торговый сбор
16.	Таможенные пошлины
17.	Плата за пользование лесным фондом
18.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
19.	Страховые взносы во внебюджетные фонды
20.	Упрощенная система налогообложения
21.	Единый сельскохозяйственный налог
22.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
23.	Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ
24.	Особенности налогообложения некоммерческих организаций
25.	Особенности налогового планирования в организации

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№ п/п	Тема
1.	Понятие и сущность налога, его функции
2.	Налоговая система России
3.	Основы налогового законодательства РФ
4.	Налог на добавленную стоимость
5.	Акцизы
6.	Налог на прибыль организаций
7.	Налог на добычу полезных ископаемых
8.	Водный налог
9.	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
10.	Государственная пошлина
11.	Налог на имущество организаций
12.	Транспортный налог
13.	Налог на игорный бизнес
14.	Земельный налог
15.	Торговый сбор
16.	Таможенные пошлины
17.	Плата за пользование лесным фондом
18.	Плата за негативное воздействие на окружающую среду
19.	Страховые взносы во внебюджетные фонды
20.	Упрощенная система налогообложения
21.	Единый сельскохозяйственный налог
22.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
23.	Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ
24.	Особенности налогообложения некоммерческих организаций
25.	Особенности налогового планирования в организации

Таблица 5. Лабораторные занятия

Лабораторные работы по дисциплине «Налогообложение организаций» не предусмотрены рабочим планом по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1.	Понятия «налог» и «сбор», их разграничение. Классификация налогов.
2.	Место и роль НДС в налоговой системе РФ.

	<p>Экономическое содержание акциза как разновидности косвенных налогов, их назначение. Характеристика подакцизных товаров. Налоговые ставки по акцизам. Тенденции развития современного акцизного налогообложения в РФ.</p> <p>Экономическое содержание налога на прибыль организаций и его роль в экономике государства.</p> <p>Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций.</p> <p>Особенности налогообложения прибыли кредитных учреждений.</p> <p>Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.</p> <p>Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц.</p> <p>Видами добытого полезного ископаемого, подлежащего обложению налогом на добычу. Определение количества добытого полезного ископаемого. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых. Налоговые ставки по НДС.</p> <p>Государственная пошлина в РФ. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных организаций. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.</p>
3.	<p>Региональные налоги и сборы, их место в системе налогообложения. Отличительные признаки региональных налогов.</p> <p>Налог на имущество организаций в КБР.</p> <p>Понятие игорного бизнеса для целей налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на игорный бизнес. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.</p>
4.	<p>Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Учет плательщиков сбора. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.</p>
5.	<p>Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной. Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база. Принципы определения таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления. Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров. Таможенный тариф. Тарифные льготы.</p>
6.	<p>Общие положения. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.</p>
7.	<p>Типы ОЭЗ. Налоговые преимущества, предоставляемые резидентам ОЭЗ.</p>
8.	<p>Объекты обложения НДС у некоммерческих организаций.</p>
9.	<p>Методы расчета налоговой нагрузки в организации.</p>

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

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных, семинарских занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, проведение дискуссий и обсуждений по темам дисциплины, работу активной и интерактивной форме. В ФГБОУ ВО «Кабардино-Балкарский государственный университет» действует балльно-рейтинговая система оценки учебных достижений, обучающихся по образовательным программам, реализуемым на основании федеральных государственных образовательных стандартов. Балльно-рейтинговая система оценки знаний является одной из составляющих системы управления качеством образовательной деятельности в университете.

Задания для текущего контроля

Задания для самостоятельной работы по теме «Налог на добавленную стоимость»

1. Определите плательщиков НДС:

- а) общество с ограниченной ответственностью (ООО) «Мечта», сфера деятельности которого – розничная торговля;
- б) государственное унитарное предприятие, выпускающее оборонную серийную продукцию;
- в) паевой инвестиционный фонд;
- г) частная гимназия;
- д) благотворительный фонд;
- е) предприниматель без образования юридического лица (ПБОЮЛ), оказывает транспортные услуги населению;
- ж) Институт прикладной физики РАН;
- з) ПБОЮЛ оказывает услуги обувной фабрике, реализуя обувь по договорам поручения;
- и) иностранная фирма, не имеющая постоянного представительства в Российской Федерации, поставляющая товары российским организациям;
- к) общественная организация инвалидов, среди членов которой инвалиды и их законные представители составляют 60% производит и реализует товары массового потребления;
- л) ООО «Риск», сфера деятельности – игорный бизнес (игровые автоматы, столы);
- м) открытое акционерное общество (ОАО) «Юкор» реализует руды, содержащие драгоценные металлы, перерабатывающему предприятию;
- н) учреждение уголовно-исполнительной системы производит и реализует швейные изделия;
- о) санаторий «Искра» реализует путевки, а также оказывает платные медицинские услуги населению.

2. Решить задачи.

Задача 1.

Организация осуществляет строительство производственного цеха. В 1 квартале стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, составила 3000000 руб. Для производства данных работ были приобретены строительные материалы на сумму 1180000 руб. (в том числе НДС — 180000 руб.). Часть работ выполнили подрядные организации, от них получены акты и счета-фактуры на сумму 1062000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.

Задача 3.

Организация реализовала товары на сумму 500 000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 20%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в том числе НДС 20%) уплаченные поставщикам за сырье.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

Задача 4.

Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последние консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

Задача 5.

В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1200000 руб., в том числе: материалы – 600000 руб. (без НДС 20%) заработная плата работников с учетом начисленных сумм взносов во внебюджетные фонды - 400 000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве - 200000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Задача 6.

Организация производит и реализует мягкую мебель. В налоговом периоде были произведены следующие операции:

Отгружено продукции на сумму 2750 тыс. руб. (цена без НДС);

Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 826 тыс. руб. (включая НДС);

Перечислен аванс поставщику под поставку тканей в следующем налоговом периоде – 150 тыс. руб. (получен счет-фактура);

Оплачены коммунальные услуги и электроэнергия (по производственным и административным зданиям) в сумме 236 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 7

Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за первый квартал текущего года составила 850 000 руб. (включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550000 руб. (в том числе НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 180 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 150 000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб.;

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (включая НДС), - 8000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 9

Оптовая организация в первом квартале текущего года приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет, если операции осуществлены на территории РФ.

Задача 10

Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила за третий квартал текущего года 3 000 000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду

– 700 000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 530 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Методические рекомендации для выполнения домашних заданий

Выполнение домашних заданий имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует не только углубленному изучению студентом важнейших методологических вопросов теории преподаваемой дисциплины, но и приобретению практических навыков. Это достигается лишь при самостоятельном выполнении задания.

Самостоятельную работу над домашним заданием по курсу следует начинать с изучения теоретических положений дисциплины в той последовательности, в которой курс изложен в рабочей программе.

При выполнении домашнего задания следует руководствоваться следующими требованиями:

Домашнее задание необходимо выполнять и представлять в срок, установленный графиком самостоятельной работы студента по данной дисциплине.

Домашнее задание должно выполняться в последовательности, соответствующей исходным условиям и установленному преподавателем алгоритму решения задания.

Перед решением домашнего задания необходимо проанализировать исходные условия.

Решение домашнего задания следует сопровождать необходимыми графиками, формулами, развернутыми расчетами, краткими пояснениями.

При использовании формул следует применять общепринятую символику и объяснять смысл символов. Если в основной формуле показатель в свою очередь является результатом последующего расчета необходимо привести и формулу его расчета.

Все необходимые вычисления необходимо производить с точностью до 0,01.

Решение домашних заданий оформляется аккуратно, разборчиво, чисто, без помарок, зачеркиваний. Запрещается в ответах сокращать слова.

В конце решения домашнего задания студенту необходимо указать свою фамилию и инициалы, номер учебной группы, поставить подпись и дату, а также указать перечень использованной литературы, который необходим для того, чтобы при проверке ответа преподаватель мог дать студенту конкретные указания по дальнейшему изучению дисциплины со ссылкой на учебник или учебное пособие.

Критерии оценивания

Решение домашних заданий оценивается по следующей шкале:

5 баллов – задание решено правильно с полным обоснованием;

3 баллов – задание решено правильно, с неполным обоснованием;

0 баллов – задание решено неправильно.

2) Примерные темы рефератов по темам дисциплины

1. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций-налогоплательщиков.

2. Водный налог, его место в налоговой системе России.

3. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

4. Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение.

5. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования,

6. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.

7. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.

8. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.
9. Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
10. Задачи налогового регулирования экономики в современной России.
11. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
12. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в РФ.
13. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
14. Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
15. Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль.

Требования к структуре, содержанию, методические рекомендации по написанию реферата

В соответствии с Положением о рабочей программе дисциплины (модуля) по образовательным программам высшего образования в КБГУ, *реферат* – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата:

Реферат, как правило должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников (список литературы);
- приложения (при необходимости).

Титульный лист реферата оформляется по требованиям, указанным ниже.

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны

раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовок «ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии требованиям ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список литературы должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно, для реферата их рекомендуемое количество от 10 до 20. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата:

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 страниц и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, списка ключевых слов, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее поля – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав прописываются полужирным (размер – 16 п.), подзаголовки также выделяют жирным (размер – 14 п.). Если заголовок расположен по центру страницы, точка в конце не ставится. Заголовок не подчеркивается. Названия разделов и подразделов прописывают заглавными буквами. Каждый структурный элемент реферата начинается с новой страницы.

7. Между названием главы и основным текстом необходим интервал в 2,5 пункта. Интервал между подзаголовком и текстом – 2 п. Между названиями разделов и подразделов оставляют двойной интервал.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист не нумеруется. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек.

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).

11. Титульный лист – в верхней части указывают полное название университета. Ниже указывают тип и тему работы. Используют большой кегль. Под темой, справа, размещают информацию об авторе и научном руководителе. В нижней части по центру – название города и год написания.

12. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

13. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: таблицы и иллюстрации большого формата; дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ. Например: «Приложение Б». Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	<ul style="list-style-type: none">– соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы;– логичность и последовательность в изложении материала в работе;– качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации и данных, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);– правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.);– способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе;

	<ul style="list-style-type: none"> – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
2 балла («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
1 балл («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации и данных, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблицы, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы.
0 баллов («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена.

2) Образцы тестовых заданий

1. Налогоплательщиком НДС не признается:
 - а) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
 - б) бюджетное учреждение;
 - в) государственное унитарное предприятие;
 - г) индивидуальный предприниматель.
2. Освобождение от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ) не распространяется:
 - а) на организации, реализующие подакцизные товары на территории Российской Федерации;
 - б) операции по ввозу товаров на территорию Российской Федерации;
 - в) операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - г) операции по реализации товаров на экспорт.
3. Товар считается реализованным на территории Российской Федерации, если:
 - а) договор купли-продажи заключен на территории Российской Федерации;
 - б) товар находится на территории Российской Федерации в момент отгрузки либо передачи права собственности, если при этом он не отгружается и не транспортируется;
 - в) местом нахождения покупателя является территория Российской Федерации;
 - г) договор комиссии заключен на территории Российской Федерации.
4. Объектом обложения по налогу на добавленную стоимость является:
 - а) передача произведенной продукции по договору мены;
 - б) операции по реализации ценных бумаг;
 - в) операции по предоставлению займов;
 - г) субсидии, полученные из бюджета в связи с государственным регулированием цен.
5. Не являются объектом налогообложения НДС следующие операции по передаче основных средств:
 - а) дочерней организации;
 - б) по договору о совместной деятельности;
 - в) своему детскому саду;
 - г) в качестве вклада в уставный капитал.
6. Счет-фактура выставляется:
 - а) не позднее десяти дней после отгрузки товаров;
 - б) одновременно с отгрузкой товаров;
 - в) не позднее пяти дней после отгрузки товаров;
 - г) не позднее окончания налогового периода.
7. Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении оборудования, которое будет использоваться в облагаемых и необлагаемых операциях:
 - а) принимаются к налоговому вычету;
 - б) списываются за счет собственных источников (прибыль после налогообложения);
 - в) включаются в стоимость приобретенного оборудования;
 - г) распределяются между облагаемыми и необлагаемыми операциями.
8. Налоговый вычет по НДС по товарам предоставляется при следующих условиях:
 - а) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование;
 - б) наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях;
 - в) оплата, наличие счета-фактуры, оприходование, использование в облагаемых НДС операциях;
 - г) наличие счета-фактуры, оплата.
9. Вычетам по НДС подлежат только уплаченные суммы налога:
 - а) по товарам (работам, услугам), приобретаемым для перепродажи;

- b) услугам в пользу иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Российской Федерации;
- c) материалам, предназначенным для выполнения строительно-монтажных работ;
- d) полученным авансам.

10. Налоговая база по НДС в отношении строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, определяется:

- a) на последнее число каждого квартала;
- b) по завершении строительства;
- c) данная операция НДС не облагается;
- d) по завершении каждого этапа выполненных работ.

11. Налоговая база по НДС при реализации товаров, облагаемых акцизами, определяется:

- a) с учетом включенной суммы акциза;
- b) без учета суммы акциза в стоимость товара;
- c) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 20 / 120.

12. При реализации основных средств, НДС при приобретении которых был включен в первоначальную стоимость, налоговая база определяется следующим образом:

- a) цена продажи без НДС;
- b) разница между продажной стоимостью с НДС и остаточной;
- c) разница между продажной стоимостью и первоначальной;
- d) цена продажи с НДС.

13. У комиссионера, не участвующего в расчетах по реализации товаров, налоговой базой по НДС является:

- a) стоимость товаров, реализуемых покупателям с НДС;
- b) стоимость товаров, передаваемых комитенту;
- c) комиссионное вознаграждение;
- d) стоимость товаров, передаваемых комитенту с НДС.

14. При вывозе товаров за пределы таможенной территории Российской Федерации в таможенном режиме реэкспорта уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации суммы НДС:

- a) возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;
- b) не подлежат возвращению налогоплательщику;
- c) относятся на расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли;
- d) списываются за счет собственных средств, оставшихся после налогообложения прибыли.

15. НДС не уплачивается при ввозе товаров при помещении товаров под таможенные процедуры:

- a) реимпорта;
- b) переработки для внутреннего потребления;
- c) реэкспорта;
- d) выпуска для внутреннего потребления.

Методические рекомендации к тестированию

Методические рекомендации к тестированию

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
------------------------------	--------

Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% верно выполненных тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

Промежуточная аттестация

Список вопросов к экзамену (5 семестр)

- 1) Понятие и сущность налога, его функции.
- 2) Общая характеристика современной российской налоговой системы.
- 3) Виды налогов и их характеристики.
- 4) Современное налоговое законодательство Российской Федерации.
- 5) Права и обязанности налогоплательщиков.
- 6) Права и обязанности налоговых органов.
- 7) Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС.
- 8) Объект налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от НДС.
- 9) Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
- 10) Налоговая база по НДС. Момент определения налоговой базы.
- 11) Налоговые вычеты по НДС.
- 12) Сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов.
- 13) Налогооблагаемые операции и операции, освобождаемые от акцизов.
- 14) Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
- 15) Налоговая база по акцизам. Ставки акцизов.
- 16) Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату.
- 17) Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
- 18) Принципы классификации доходов и расходов; состав доходов и расходов, определяемых при исчислении налога на прибыль организаций.
- 19) Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
- 20) Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.
- 21) Момент признания доходов и расходов при определении налога на прибыль организаций. Кассовый метод и метод начисления.
- 22) Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
- 23) Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.
- 24) Место и роль НДС в налоговой системе РФ, нормативные правовые акты по платежам и налогам за пользование природными ресурсами.
- 25) Налогоплательщики и постановка на учет в качестве плательщика НДС.
- 26) Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 27) Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
- 28) Определение количества добытого полезного ископаемого.
- 29) Оценка стоимости добытых полезных ископаемых.
- 30) Водный налог.
- 31) Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
- 32) Государственная пошлина.

- 33) Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи.
- 34) Таможенная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной.
- 35) Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
- 36) Определение таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления.
- 37) Таможенный тариф. Тарифные льготы.
- 38) Платность использования лесов (арендная плата; плата по договору купли-продажи лесных насаждений).
- 39) Оценка лесов, государственная кадастровая оценка лесных участков.
- 40) Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.
- 41) Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ.
- 42) Нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.
- 43) Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
- 44) Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.
- 45) Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.

Список вопросов к экзамену (6 семестр)

1. Понятие и сущность налога, его функции.
2. Общая характеристика современной российской налоговой системы.
3. Виды налогов и их характеристики.
4. Современное налоговое законодательство Российской Федерации.
5. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов.
6. Сущность налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики НДС. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС.
7. Объект налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от НДС.
8. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
9. Налоговая база по НДС. Момент определения налоговой базы.
10. Налоговые вычеты по НДС.
11. Сущность акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов.
12. Налогооблагаемые операции и операции, освобождаемые от акцизов.
13. Особенности взимания акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
14. Налоговая база по акцизам. Ставки акцизов.
15. Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату.
16. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
17. Принципы классификации доходов и расходов; состав доходов и расходов, определяемых при исчислении налога на прибыль организаций.
18. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
19. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.
20. Момент признания доходов и расходов при определении налога на прибыль организаций. Кассовый метод и метод начисления.
21. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
22. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Представление налоговой декларации и уплата налога на прибыль.

23. Место и роль НДС в налоговой системе РФ, нормативные правовые акты по платежам и налогам за пользование природными ресурсами.
24. Налогоплательщики и постановка на учет в качестве плательщика НДС.
25. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
26. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
27. Определение количества добытого полезного ископаемого.
28. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых.
29. Водный налог.
30. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
31. Государственная пошлина.
32. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения.
33. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
34. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
35. Транспортный налог: общая характеристика; налогоплательщики; объекты налогообложения; операции, не признаваемые объектом налогообложения.
36. Расчет транспортного налога.
37. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу и налоговые ставки.
38. Понятие игорного бизнеса для целей налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на игорный бизнес.
39. Налоговая база и налоговые ставки по налогу на игорный бизнес.
40. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
41. Налоговая база по земельному налогу. Налоговые льготы.
42. Торговый сбор.
43. Таможенная пошлина. Таможенные сборы и иные таможенные платежи.
44. Таможенная пошлина: налогоплательщики, объект налогообложения. Товары, не облагаемые таможенной пошлиной.
45. Особенности применения таможенной пошлины при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
46. Определение таможенной стоимости товаров и порядка ее заявления.
47. Таможенный тариф. Тарифные льготы.
48. Платность использования лесов (арендная плата; плата по договору купли-продажи лесных насаждений).
49. Оценка лесов, государственная кадастровая оценка лесных участков.
50. Порядок и сроки уплаты платежей за использование лесного фонда.
51. Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду. Нормативы зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты бюджетной системы РФ.
52. Нормативно-правовые акты, определяющие порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные социальные фонды.
53. Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
54. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.
55. Тарифы страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности по страховым взносам работодателями.
56. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода к УСН.
57. Объекты налогообложения по УСН. Определение доходов и расходов при применении УСН.

59. Расчет вмененного дохода. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход.
60. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок перехода на уплату ЕСХН.
61. Объект налогообложения по ЕСХН. Определение доходов и расходов при применении ЕСХН.
62. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.
63. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
64. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.
65. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
66. Особенности налогообложения резидентов ОЭЗ.
67. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
68. Налоговое планирование в организации, виды и основные методы.
69. Понятие налоговой нагрузки организации и методы ее расчета.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Критерии оценивания (экзамен)

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 (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. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (до 30 баллов). Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа выполняется обучающимся на заключительном этапе изучения дисциплины «Налогообложение организаций», в ходе которого осуществляется обучение применению полученных знаний и умений при решении комплексных задач, связанных со сферой профессиональной деятельности будущих специалистов.

Выполнение курсовой работы предусмотрено рабочим планом по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение» и является обязательным для каждого обучающегося.

Курсовая работа обучающегося может стать составной частью (разделом, главой) выпускной квалификационной работы по данной специальности.

Выполнение обучающимся курсовой работы по дисциплине проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений по общепрофессиональным и специальным дисциплинам;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умения применять теоретические знания при решении поставленных профессиональных задач;

- формирования умения использовать справочную, нормативную и правовую документацию;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- подготовки к итоговой государственной аттестации.

В процессе курсового проектирования обучающийся должен приобрести и закрепить навыки:

- работы со специальной литературой фундаментального и прикладного характера;
- систематизации, обобщения и анализа фактического материала по изучаемой проблеме;
- обоснования выводов и предложений по совершенствованию рассматриваемого вопроса.

Курсовая работа по дисциплине является индивидуальной, самостоятельно выполненной работой обучающегося. Методические указания призваны помочь обучающемуся выбрать тему и выполнить исследование на высоком уровне.

Выполнение курсовой работы предполагает консультационную помощь со стороны преподавателя и творческое развитие обучающимся темы и разделов курсовой работы.

Курсовая работа выполняется и защищается в сроки, определенные учебным графиком.

Перечень тем курсовых работ по дисциплине «Налогообложение организаций»

- 1) Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций-налогоплательщиков.
- 2) Водный налог, его место в налоговой системе России.
- 3) Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
- 4) Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение.
- 5) Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования,
- 6) Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
- 7) Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
- 8) Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.
- 9) Задачи налогового регулирования экономики в современной России.
- 10) Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
- 11) Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в РФ.
- 12) Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
- 13) Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности его применения.
- 14) Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль.
- 15) Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.
- 16) Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России.
- 17) Назначение акциза на отдельные виды подакцизных товаров и его место в налоговой системе РФ.

- 18) Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
- 19) Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение.
- 20) Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.
- 21) Налог на имущество организаций: проблемы и перспективы развития.
- 22) Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.
- 23) Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
- 24) Налог на прибыль организаций и его эволюция.
- 25) Налог на прибыль организаций, порядок его исчисления и уплаты.
- 26) Налог на прибыль организаций: проблемы функционирования, пути решения.
- 27) Налоги и их роль в современном обществе.
- 28) Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации.
- 29) Налоговое планирование в организации.
- 30) Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.
- 31) Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
- 32) Налоговое регулирование рынка ценных бумаг в РФ.
- 33) Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.
- 34) Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.
- 35) Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным категориям налогоплательщиков.
- 36) Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.
- 37) Особенности налогообложения доходов и операций банков.
- 38) Особенности налогообложения доходов инвесторов по ценным бумагам.
- 39) Особенности налогообложения операций и доходов профессиональных участников фондового рынка по ценным бумагам
- 40) Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
- 41) Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
- 42) Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
- 43) Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли: современная практика и пути совершенствования.
- 44) Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития,
- 45) Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
- 46) Роль налогов субъектов РФ в налоговой системе России.
- 47) Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
- 48) Социальные взносы: эволюция механизма исчисления, современная практика.
- 49) Специфика налогообложения финансово-промышленных групп.
- 50) Учетная политика для целей налогообложения.
- 51) Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
- 52) Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях.
- 53) Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях.
- 54) Фискальное и регулирующее значение НДС.
- 55) Функции налогов как проявление экономической сущности налогов.

- 56) Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
- 57) Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов.
- 58) Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами.
- 59) Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Методически рекомендации по написанию курсовой работы (в соответствии с Положением о курсовой работе (проекте) (www.kbsu.ru)

Общие положения

Курсовая работа (проект) - вид учебной работы по изучаемой дисциплине (модулю), предусмотренный рабочим учебным планом и выполняемый студентом самостоятельно под руководством преподавателя.

Целью курсовой работы (проекта) является закрепление и систематизация теоретических знаний в ходе самостоятельного изучения исследовательской проблемы.

Задачи курсовой работы (проекта):

проверка знаний, полученных студентом в ходе изучения дисциплин;

формирование умений самостоятельной работы с литературой;

- умение сопоставлять мнения различных исследователей по теме, высказывая при этом свое суждение.

Тематика курсовых работ (проектов) соответствует учебным задачам данного предмета и современному состоянию науки техники.

При выборе темы учитывается ее актуальность, возможность последующего более глубокого исследования проблемы (написание выпускной квалификационной работы).

Обучающиеся выбирают темы курсовой работы (проекта) на основе предлагаемого им перечня тем курсовых работ (проектов).

Научный руководитель определяет обучающемуся задание на выполнение курсовой работы (проекта): разъясняет обучающемуся цель и задачи работы над избранной темой, утверждает её план, намеченный обучающимся самостоятельно, а также консультирует обучающегося по вопросам подбора литературы, изучения и систематизации материалов по теме.

Ответственность за принятые в работе решения, качество исполнения курсовой работы несет автор работы - обучающийся, о чем его информирует научный руководитель.

Подготовка и защита курсовой работы (проекта)

Курсовая работа (проект) должна представлять собой завершённое исследование, в котором анализируются исследовательские проблемы в рассматриваемой области, и раскрывается содержание и технологии разрешения этих проблем не только в теоретическом, но и в практическом плане на местном, региональном или федеральном уровнях. Работа должна носить творческий характер, отвечать требованиям логического и чёткого изложения материала, доказательности и достоверности фактов, отражать умения студента пользоваться рациональными приёмами поиска, отбора, обработки и систематизации информации и содержать теоретические выводы и практические рекомендации.

Курсовая работа (проект) должна содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- оглавление (если текст работы делится на главы) или содержание (в том случае, если текст работы делится на разделы);
- введение;
- основная часть;

- заключение;
- библиографический список;
- графическая часть (при необходимости);
- приложения (при необходимости).

Выполнение курсовой работы складывается из нескольких этапов: анализ литературных и иных источников информации, составление плана работы, накопление и обработка фактического материала, написание и оформление работы, защита курсовой работы (проекта).

Титульный лист

Титульный лист является первой страницей курсовой работы, служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа.

На титульном листе приводят следующие сведения:

- 1) наименование ВУЗа;
- 2) наименование института;
- 3) наименование кафедры;
- 4) тема курсовой работы;
- 5) фамилия и инициалы обучающегося;
- 6) должность, ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы руководителя курсовой работы.

Оглавление

Содержание включает: введение, основные разделы (наименование глав (не менее 2) и параграфов, заключение с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы курсовой работы, библиографический список, приложения.

Введение

Введение должно содержать оценку современного состояния решаемой проблемы. Во введении должны быть показаны актуальность темы, цели и задачи, которые будут рассматриваться в курсовой работе, а также методы, которыми воспользовался обучающийся для рассмотрения данной темы работы.

Во введении должны быть указаны структура работы и источники, используемые автором в работе.

Основная часть

Основную часть курсовой работы следует делить на главы и параграфы. Основные разделы курсовой работы содержат систематизированное изложение и анализ основных проблем исследуемой темы. Содержание теоретической и практической частей определяется в зависимости от темы курсовой работы.

Заключение

Заключение должно содержать обоснованные выводы по результатам выполненной работы.

Библиографический список

Представляет собой оформленный в соответствии с установленными правилами перечень использованных источников: законов и подзаконных нормативных правовых актов, научной и учебной литературы, материалов периодической печати и юридической практики.

Библиографическое описание литературы, использованной автором работы, должно соответствовать ГОСТу 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Список обязательно должен быть пронумерован. Нумерация документов должна быть сквозной: от начала списка до конца. Номер записывают арабскими цифрами, ставят перед записью и отделяют точкой.

Приложение

При необходимости курсовая работа может быть дополнена приложением. Приложение к курсовой работе оформляется в виде схем, таблиц, графиков, анкет, образцов документов, аналитических справок.

Правила оформления курсовой работы

Общие требования

Курсовая работа должна быть набрана на компьютере и распечатана. Текст печатается шрифтом Times New Roman, размер шрифта – 14 кегль, межстрочный интервал – 1,5, на одной стороне стандартного листа бумаги формата А4.

Текст курсовой работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое – 2,5 см, правое – 1,5 см, верхнее и нижнее – 2,0 см.

Абзацы в тексте начинаются с отступов в 1,25 см.

Рекомендуемый объем курсовой работы: 20 – 25 страниц текстовой части.

Все линии, буквы, цифры и знаки должны быть одинаково черными по всей курсовой работе.

Названия разделов (глав) печатаются прописными буквами и выравниваются по центру. Переносы слов в заголовке не делаются, точка в конце не ставится. Названия параграфов печатаются строчными буквами, первая буква – прописная. Заголовки должны иметь порядковую нумерацию и обозначение. Разделы (главы) обозначаются римскими цифрами, параграфы (пункты) – арабскими цифрами.

Нумерация страниц

Страницы курсовой работы следует нумеровать арабскими цифрами. Все страницы курсовой работы, нумеруются по порядку от титульного листа до последней страницы. При этом первой страницей считается титульный лист, на нем номер страницы не ставится.

Номер страницы проставляют посередине листа в нижнем поле.

Ссылки

Ссылки на источники следует указывать в квадратных скобках порядковым номером по списку источников.

Подготовленная курсовая работа сдается на кафедру для регистрации и последующей проверки преподавателем вместе с электронным вариантом

Подготовка и процедура осуществления контроля выполнения курсовой работы

К защите допускаются только курсовые работы, оформленные в строгом соответствии с изложенными выше требованиями. За содержание и оформление курсовой работы (проекта), принятые в ней решения, правильность всех данных и сделанные выводы отвечает обучающийся - автор курсовой работы.

Подведение итогов подготовки курсовой работы включает следующие этапы:

- сдачу курсовой работы на проверку руководителю;
- доработку курсовой работы с учетом замечаний руководителя;
- сдачу готовой курсовой работы на защиту;
- защиту курсовой работы.

Срок сдачи готовой курсовой работы определяется учебным графиком.

Срок доработки курсовой работы (проекта) устанавливается руководителем с учетом сущности замечаний и объема необходимой доработки.

Выполненная курсовая работа подписывается обучающимся и представляется на защиту.

График защиты курсовых работ помещается преподавателем на доске объявлений.

Защита курсовой работы, как правило, должна проводиться публично в присутствии группы.

Руководитель работы определяет требования к содержанию и продолжительности доклада при защите, устанавливает регламент для оппонентов.

Защита курсовой работы, как правило, состоит в коротком (8 – 10 минут) докладе обучающегося и ответах на вопросы по существу работы (проекта).

Курсовые работы, имеющие творческий характер и представляющие практический интерес, могут быть представлены на конкурс научных работ.

При выставлении итоговой оценки руководитель курсовой работы (проекта) учитывает не только ее содержание, но и степень самостоятельности работы обучающегося.

Курсовая работа оценивается по четырехбалльной системе. Оценка записывается в ведомость группы, а положительная оценка ставится в зачетную книжку и удостоверяется подписью руководителя.

Критерии оценивания курсовой работы

Завершенная курсовая работа (проект) за неделю до защиты представляется обучающимся руководителю, который решает вопрос о допуске студента к защите курсовой работы (проекта).

Обучающийся, не предоставивший в установленный срок курсовую работу (проект) или не защитивший её по неуважительной причине, считается имеющим академическую задолженность.

Результаты защиты курсовой работы (проекта) оцениваются дифференцированной отметкой («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), которая записывается в ведомость и зачётную книжку студента. Оценка «неудовлетворительно» проставляется в экзаменационную ведомость, в зачётную книжку не вносится.

Оценка «отлично» выставляется при условии, что:

- работа выполнена самостоятельно, носит творческий характер, возможно содержание элементов научной новизны;
- собран, обобщен и проанализирован достаточный объем литературных источников;
- при написании и защите работы обучающимся продемонстрирован высокий уровень развития общекультурных и профессиональных компетенций, теоретические знания и наличие практических навыков;
- работа хорошо оформлена и своевременно представлена на кафедру, полностью соответствует требованиям, предъявляемым к содержанию и оформлению курсовых работ;
- на защите освещены все вопросы исследования, ответы обучающегося на вопросы профессионально грамотны, результаты исследования подкреплены статистическими критериями.

Оценка «хорошо» ставится, если:

- тема работы раскрыта, однако выводы и рекомендации не всегда оригинальны и / или не имеют практической значимости, есть неточности при освещении отдельных вопросов темы;
- собран, обобщен и проанализирован необходимый объем психологической литературы, но не по всем аспектам исследуемой темы сделаны выводы и обоснованы практические рекомендации;

- при написании и защите работы обучающимся продемонстрирован средний уровень развития общекультурных и профессиональных компетенций, наличие теоретических знаний и достаточных практических навыков;
- работа своевременно представлена на кафедру, есть недостатки в ее оформлении;
- в процессе защиты работы были неполные ответы на вопросы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, когда:

- тема работы раскрыта частично, но в основном правильно, допущено поверхностное изложение отдельных вопросов темы;
- в работе недостаточно полно была использована психологическая литература, выводы и практические рекомендации не отражали в достаточной степени содержание работы;
- при написании и защите работы обучающимся продемонстрирован удовлетворительный уровень развития общекультурных и профессиональных компетенций, поверхностный уровень теоретических знаний и практических навыков;
- работа своевременно представлена на кафедру, однако не в полном объеме по содержанию и / или оформлению соответствует предъявляемым требованиям;
- в процессе защиты выпускник недостаточно полно изложил основные положения работы, испытывал затруднения при ответах на вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если:

- содержание работы не раскрывает тему, вопросы изложены бессистемно и поверхностно, нет анализа практического материала, основные положения и рекомендации не имеют обоснования;
- работа не оригинальна, основана на компиляции публикаций по теме;
- при написании и защите работы обучающимся продемонстрирован неудовлетворительный уровень развития общекультурных и профессиональных компетенций;
- работа несвоевременно представлена на кафедру, не в полном объеме по содержанию и оформлению соответствует предъявляемым требованиям;
- на защите обучающийся дневного отделения показал поверхностные знания по исследуемой теме, отсутствие представлений об актуальных проблемах по теме работы, плохо отвечал на вопросы.

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

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала
--------------------------------------	--	--------------------------

<p>ПКС-1.1.: способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.</p>	<p>ЗНАТЬ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; - виды налогов, которыми облагаются организации; - об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций; - порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями. <p>УМЕТЬ:</p> <ul style="list-style-type: none"> -оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования; -производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями. <p>ВЛАДЕТЬ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных. и местных налогов. 	<p>Контроль выполнения самостоятельной работы Домашнее задание Коллоквиум Тестирование Реферат</p>
--	---	--

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Основная литература

1. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров / Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. — Москва: Дашков и К, 2018. — 160 с. — ISBN 978-5-394-02439-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85256.html> (дата обращения: 19.09.2021). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

2. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — ISBN 978-5-238-01717-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71217.html> (дата обращения: 19.09.2021). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

3. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — ISBN 978-5-238-01717-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71217.html> (дата обращения: 19.09.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

7.2. Дополнительная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 230 с.

2. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение: учебник / Ю. А. Крохина. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 300 с.

3. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. — М.: КНОРУС, 2015. — 360 с.

4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с.
5. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение: учебник / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 503 с.
6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для бакалавриата / Д. Г. Черник; под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 408 с.
7. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 524 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая [Текст]: офиц. текст. – М.: Статус-Кво97, 2019.

7.3. Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики».
2. Журнал «Вопросы статистики».

7.4. Интернет-ресурсы

- *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/>

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

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении дисциплины, обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, выполняют самостоятельные работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий

Курс изучается на лекциях, семинарах, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

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 семинарским 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

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 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. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации к курсовому проекту

Методически рекомендации по написанию курсовой работы составлены в соответствии с Положением о курсовой работе (проекте) КБГУ

Общие положения

Курсовая работа (проект) - вид учебной работы по изучаемой дисциплине (модулю), предусмотренный рабочим учебным планом и выполняемый студентом самостоятельно под руководством преподавателя.

Целью курсовой работы (проекта) является закрепление и систематизация теоретических знаний в ходе самостоятельного изучения исследовательской проблемы.

Задачи курсовой работы (проекта):

проверка знаний, полученных студентом в ходе изучения дисциплин;

формирование умений самостоятельной работы с литературой;

- умение сопоставлять мнения различных исследователей по теме, высказывая при этом свое суждение.

Тематика курсовых работ (проектов) соответствует учебным задачам данного предмета и современному состоянию науки техники.

При выборе темы учитывается ее актуальность, возможность последующего более глубокого исследования проблемы (написание выпускной квалификационной работы).

Обучающиеся выбирают темы курсовой работы (проекта) на основе предлагаемого им перечня тем курсовых работ (проектов).

Научный руководитель определяет обучающемуся задание на выполнение курсовой работы (проекта): разъясняет обучающемуся цель и задачи работы над избранной темой, утверждает её план, намеченный обучающимся самостоятельно, а также консультирует обучающегося по вопросам подбора литературы, изучения и систематизации материалов по теме.

Ответственность за принятые в работе решения, качество исполнения курсовой работы несет автор работы - обучающийся, о чем его информирует научный руководитель.

Подготовка и защита курсовой работы (проекта)

Курсовая работа (проект) должна представлять собой завершённое исследование, в котором анализируются исследовательские проблемы в рассматриваемой области, и раскрывается содержание и технологии разрешения этих проблем не только в теоретическом, но и в практическом плане на местном, региональном или федеральном уровнях.

Работа должна носить творческий характер, отвечать требованиям логического и чёткого изложения материала, доказательности и достоверности фактов, отражать умения студента пользоваться рациональными приёмами поиска, отбора, обработки и систематизации информации и содержать теоретические выводы и практические рекомендации.

Курсовая работа (проект) должна содержать следующие структурные элементы:

титальный лист

оглавление (если текст работы делится на главы) или содержание (в том случае, если текст работы делится на разделы)

введение

основная часть

заключение

библиографический список
графическая часть (при необходимости)
приложения (при необходимости).

Выполнение курсовой работы складывается из нескольких этапов: анализ литературных и иных источников информации, составление плана работы, накопление и обработка фактического материала, написание и оформление работы, защита курсовой работы (проекта).

Титульный лист

Титульный лист является первой страницей курсовой работы, служит источником информации, необходимой для обработки и поиска документа.

На титульном листе приводят следующие сведения:

- 1) наименование ВУЗа;
- 2) наименование института;
- 3) наименование кафедры;
- 4) тема курсовой работы;
- 5) фамилия и инициалы обучающегося;
- 6) должность, ученая степень, ученое звание, фамилия и инициалы руководителя курсовой работы.

Оглавление

Содержание включает: введение, основные разделы (наименование глав (не менее 2) и параграфов, заключение с указанием номеров страниц, с которых начинаются эти элементы курсовой работы, библиографический список, приложения.

Введение

Введение должно содержать оценку современного состояния решаемой проблемы. Во введении должны быть показаны актуальность темы, цели и задачи, которые будут рассматриваться в курсовой работе, а также методы, которыми воспользовался обучающийся для рассмотрения данной темы работы. Во введении должны быть указаны структура работы и источники, используемые автором в работе.

Основная часть

Основную часть курсовой работы следует делить на главы и параграфы. Основные разделы курсовой работы содержат систематизированное изложение и анализ основных проблем исследуемой темы. Содержание теоретической и практической частей определяется в зависимости от темы курсовой работы.

Заключение

Заключение должно содержать обоснованные выводы по результатам выполненной работы.

Библиографический список

Представляет собой оформленный в соответствии с установленными правилами перечень использованных источников: законов и подзаконных нормативных правовых актов, научной и учебной литературы, материалов периодической печати и юридической практики.

Библиографическое описание литературы, использованной автором работы, должно соответствовать ГОСТу 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Список обязательно должен быть пронумерован. Нумерация документов должна быть сквозной: от начала списка до конца. Номер записывают арабскими цифрами, ставят перед записью и отделяют точкой.

Приложение

При необходимости курсовая работа может быть дополнена приложением. Приложение к курсовой работе оформляется в виде схем, таблиц, графиков, анкет, образцов документов, аналитических справок.

Правила оформления курсовой работы

Общие требования

Курсовая работа должна быть набрана на компьютере и распечатана. Текст печатается шрифтом Times New Roman, размер шрифта – 14 кегль, межстрочный интервал – 1,5, на одной стороне стандартного листа бумаги формата А4.

Текст курсовой работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое – 2,5 см, правое – 1,5 см, верхнее и нижнее – 2,0 см.

Абзацы в тексте начинаются с отступов в 1,25 см.

Рекомендуемый объем курсовой работы: 20 – 25 страниц текстовой части.

Все линии, буквы, цифры и знаки должны быть одинаково черными по всей курсовой работе.

Названия разделов (глав) печатаются прописными буквами и выравниваются по центру. Переносы слов в заголовке не делаются, точка в конце не ставится. Названия параграфов печатаются строчными буквами, первая буква – прописная. Заголовки должны иметь порядковую нумерацию и обозначение. Разделы (главы) обозначаются римскими цифрами, параграфы (пункты) – арабскими цифрами.

Нумерация страниц

Страницы курсовой работы следует нумеровать арабскими цифрами. Все страницы курсовой работы, нумеруются по порядку от титульного листа до последней страницы. При этом первой страницей считается титульный лист, на нем номер страницы не ставится.

Номер страницы проставляют посередине листа в нижнем поле.

Ссылки

Ссылки на источники следует указывать в квадратных скобках порядковым номером по списку источников.

Подготовленная курсовая работа сдается на кафедру для регистрации и последующей проверки преподавателем вместе с электронным вариантом

Подготовка и процедура осуществления контроля выполнения курсовой работы

К защите допускаются только курсовые работы, оформленные в строгом соответствии с изложенными выше требованиями. За содержание и оформление курсовой работы (проекта), принятые в ней решения, правильность всех данных и сделанные выводы отвечает обучающийся - автор курсовой работы.

Подведение итогов подготовки курсовой работы включает следующие этапы:

- сдачу курсовой работы на проверку руководителю;
- доработку курсовой работы с учетом замечаний руководителя;
- сдачу готовой курсовой работы на защиту;
- защиту курсовой работы.

Срок сдачи готовой курсовой работы определяется учебным графиком.

Срок доработки курсовой работы (проекта) устанавливается руководителем с учетом сущности замечаний и объема необходимой доработки.

Выполненная курсовая работа подписывается обучающимся и представляется на защиту.

График защиты курсовых работ помещается преподавателем на доске объявлений.

Защита курсовой работы, как правило, должна проводиться публично в присутствии группы.

Руководитель работы определяет требования к содержанию и продолжительности доклада при защите, устанавливает регламент для оппонентов.

Защита курсовой работы, как правило, состоит в коротком (8 – 10 минут) докладе обучающегося с демонстрацией презентации, выполненной в PowerPoint, и ответах на

вопросы по существу работы (проекта). Выполнение презентации обязательно для каждого обучающегося.

Курсовые работы, имеющие творческий характер и представляющие практический интерес, могут быть представлены на конкурс научных работ.

При выставлении итоговой оценки руководитель курсовой работы (проекта) учитывает не только ее содержание, но и степень самостоятельности работы обучающегося.

Курсовая работа оценивается по четырехбалльной системе. Оценка записывается в ведомость группы, а положительная оценка ставится в зачетную книжку и удостоверяется подписью руководителя.

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 студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процесса преподавателей. Повышение роли самостоятельной работы обучающихся 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 обучающихся к самостоятельному выполнению профессиональных задач;
- модернизацию системы курсового и дипломного проектирования, которая должна повышать роль студента в подборе материала, поиске путей решения задач.

Самостоятельная работа приводит обучающегося 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. Проработка учебного материала (по конспектам, учебной и научной литературе);
2. Выполнение разноуровневых задач и заданий;
3. Работа с тестами и вопросами для самопроверки;
4. 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 студент 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 студентам 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 студента имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет студенту 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 экзамену 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 рекомендации по написанию 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 курсе планируется написание как минимум два эссе в течение семестра, которые охватывают все темы дисциплины. Темы эссе объявляются заранее, поэтому у студентов есть 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 позволят 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 – 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

Методические рекомендации для подготовки к экзамену:

Экзамен в VI-м семестре является формой итогового контроля знаний и умений, обучающихся по данной дисциплине, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного данной рабочей программой к экзамену, допускаются студенты, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене студент может набрать от 15 до 30 баллов.

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

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

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

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

На экзамен выносятся материалы в объеме, предусмотренном рабочей программой учебной дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной / устной 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, доведенных до сведения обучающихся 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 40 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, качество 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 (модуля)

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (компьютерные классы института);
- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к ЭОИС КБГУ.

При проведении 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.

информационные справочные системы:

- «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>

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

Для студентов 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 невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения;

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие) – звукоусиливающая аппаратура, мультимедийные средства и другие технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах;

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).

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

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета/экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

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

- зачет/экзамен проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

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

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 № 145 (Главный корпус КБГУ)	<p>Комплект учебной мебели:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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) (1 шт.); - 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 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура 	<p>Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829.</p> <p>Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197.</p> <p>Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные).</p> <p>Программа невидимого доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная).</p> <p>Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733).</p> <p>Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>

	<p>Defender (1 шт.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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) 	
--	---	--

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля)
«Налогообложение организаций» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль обучения «Налоги и налогообложение» на 20__ / 20__ учебный год

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

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № ____ от " ____ " _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

Семестры	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
V - VI	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации.	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно».	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо».	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично».

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
V - VI	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью одно из трех заданий экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.

Критерии оценки качества освоения дисциплины (для экзамена)**Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования**

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недоп уск	неудовлетвори тельно	удовлетворит ельно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-1.1 способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.	ЗНАТЬ: - налоговое законодательство РФ, проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; - виды налогов, которыми облагаются организации; - об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций; - порядок исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями и.	Не знает	Отсутствие знаний об особенностях налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ; - видов налогов, которыми облагаются организации; - об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций; - порядке исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями .	Неполные знания об особенностях налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ; - видов налогов, которыми облагаются организации; - об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций; - порядке исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями и.	В целом успешные знания об особенностях налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ; - видов налогов, которыми облагаются организации ; - об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций ; - порядке исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями.	Полностью сформированные знания об особенностях налогового законодательства РФ, проблем и перспектив развития налоговой системы РФ; - видов налогов, которыми облагаются организации; - об основных теоретических проблемах в области налогообложения организаций; - порядке исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями и.
	УМЕТЬ: -оценивать	Не	Отсутствие или частичное	Недостаточное умение	В целом успешное	Полностью сформирован

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недоп уск	неудовлетвори тельно	удовлетворит ельно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
		умеет	умеет	умеет	умеет	умеет
Код компетенции	изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования; -производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациям и.	умеет	умеет	умеет	умеет	умеет
	ВЛАДЕТЬ: - методикой исчисления юридическим и лицами федеральных, региональных и местных налогов.	Не владеет	Отсутствие навыков владения - методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов.	Недостаточно е владение - методикой исчисления юридическим и лицами федеральных, региональных и местных налогов.	Наличие навыков владения - методикой исчисления юридическими лицами федеральны х, региональны х и местных налогов.	Успешное владение навыками - методики исчисления юридическим и лицами федеральных, региональных и местных налогов.