

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)
«ПРАКТИКУМ ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И ЗАПОЛНЕНИЮ
НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ»

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) «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций / сост. проф. М.В. Аликаева – Нальчик: КБГУ, 2024. – 40 с.

Рабочая программа предназначена для обучающихся очной; очно-заочной; заочной формах обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Налоги и налогообложение».

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

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	6
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	11
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	26
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	29
7.1.	<i>Основная литература</i>	29
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	29
7.3.	<i>Интернет-ресурсы</i>	29
7.4.	<i>Методические рекомендации к практическим (семинарским) занятиям</i>	30
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	36
9.	Лист изменений (дополнений)	39
	Приложения	

1. Цель и задачи освоения дисциплины

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

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

Основными задачами выступают:

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

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

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

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

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

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

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

3. Требования к результатам освоения дисциплины

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

Профессиональных компетенций, определяемых самостоятельно вузом (ПКС)

Тип задач профессиональной деятельности: расчетно-экономический

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;

индикатор

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

ПКС-1.3 – способен использовать информационные системы и технологии в налогообложении

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

Знать:

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

Уметь:

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

Владеть:

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

Приобрести опыт деятельности:

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

4. Содержание и структура дисциплины

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

Учебным планом предусмотрены практические занятия и самостоятельная работа, к которой относятся следующие виды работ: самостоятельная работа обучающихся по подготовке устных докладов, написанию рефератов, презентаций, проведение дискуссий и обсуждений по темам дисциплины.

№ раздела	Наименование раздела/ формируемая компетенция	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4 ¹
VI семестр (зачет)			
Раздел I. Теоретические основы исчисления налогов и сборов и заполнения налоговой декларации			
1.	Теоретико-методологические основы исчисления налогов / ПКС-1.1.	Методология налогообложения. Теоретические основы исчисления налогов. Виды налогов и сборов в РФ. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
2.	Налоговые декларации. Виды и способы их заполнения ПКС-1.1.	Налоговая декларация: понятие, единые требования к формированию налоговых деклараций, составные части деклараций. Виды структур деклараций. Требования, предъявляемые к заполнению деклараций. Особенности отражения специфики профессиональной деятельности налогоплательщика в декларации. Порядок представления налоговых деклараций в налоговые органы. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию. Обязанность представления деклараций в электронном виде. Передача налоговых деклараций по телекоммуникационным каналам связи. Ответственность налогоплательщиков за искажение данных налоговых деклараций, за несвоевременную их отправку и нарушение установленного порядка представления. Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи при передаче налоговой декларации в электронном виде	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
3.	Методика НДС и представления налоговой декларации ПКС-1.1.	Методика исчисления НДС. Порядок исчисления НДС и представления налоговой отчетности налоговыми агентами. Порядок исчисления НДС и представления декларации 3-НДС нотариусами и индивидуальными предпринимателями. Материальная выгода. Расчет и уплата НДС с материальной выгоды по займам в рублях. Расчет и уплата НДС с материальной выгоды по займам в валюте. Продажа товаров (работ, услуг) организациям и индивидуальным предпринимателям, являющимися взаимозависимыми по отношению к покупателю. Материальная выгода и покупка ценных бумаг (ЦБ)	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
4.	Методика исчисления НДС и представления налоговой декларации ПКС-1.1.	Характеристика и методика ведения налогового учета: НДС (налог на добавленную стоимость) Общая схема исчисления. Налоговые ставки, их дифференциация и порядок применения. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги продаж и книги покупок, журнала полученных и выставленных счетов-фактур. Налоговая декларация по НДС: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы.	ДЗ; Р; Т; Э, Д.

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

5.	Методика исчисления налога на прибыль организаций и представления налоговой декларации по налогу на прибыль ПКС-1.1.	<p>Экономическая природа прибыли. Методика исчисления налога на прибыль организаций. Налоговые различия в механизме исчисления налога на прибыль организаций</p> <p>Предоставление налоговой отчетности по налогу на прибыль организаций. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций: порядок заполнения, сроки представления в налоговые органы. Отражение в декларации доходов и расходов от реализации товаров, работ, услуг; внереализационных доходов и расходов; результатов от реализации имущества и имущественных прав. Основные контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p>Регистры налогового учета - основной источник данных для заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль</p>	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
6.	Методика исчисления акцизов и представления налоговой декларации ПКС-1.1.	<p>Экономическая природа акциза. Объекты налогообложения акцизами. Налоговые ставки по подакцизным товарам. Авансовый платеж. Изменения налогового законодательства по акцизам. Налоговая декларация по акцизам: содержание, требования к заполнению, сроки представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по акцизам на подакцизные товары. Особенности исчисления и заполнения декларации по акцизам на табачные изделия</p>	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
7.	Методика расчета региональных налогов и представление налоговой декларации ПКС-1.1.	<p>Методика расчета налога на имущество организаций. Методы оценки имущества организации. Амортизация имущества. Контроль за применением налогового законодательства в регионе. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций: порядок заполнения и сроки представления в налоговые органы. Особенности составления налоговой отчетности по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, обособленного подразделения, каждого объекта недвижимого имущества.</p> <p>Методика расчета транспортного налога. Изменения налогового законодательства по транспортному налогу.</p> <p>Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу</p>	ДЗ; Р; Т; Э, Д.
VII семестр (зачет)			
Раздел II. Налоговая отчетность. Заполнение налоговых деклараций			
8.	Поиск информации по налогам и сборам с использованием справочно-поисковых систем и интернет-ресурсов ПКС-1.3	Поиск информации по налогам и сборам в справочно-поисковых системах. Работа с Интернет версией системы Консультант Плюс. Принцип построения документов по запросу в СПС Консультант плюс	ЛР
9.	Программа «Налогоплательщик –ЮЛ» / ПКС-1.3	Изучение возможностей программы по формированию отчетности в электронном виде – «Налогоплательщик - ЮЛ». Заполнение данных для решения сквозной задачи	ЛР
10.	Подготовка сведений по НДС с применением программы «Налогоплательщик-ЮЛ» /ПКС-1.3	Формирование налоговой отчетности по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в электронном виде с использованием программы «Налогоплательщик-ЮЛ»	ЛР
11.	Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость /ПКС-1.3	Формирование налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость в электронном виде с использованием программы «Налогоплательщик-ЮЛ»	ЛР
12.	Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организации/ ПКС-1.3	Сформировать декларацию по налогу за прибыль организации ООО «СтройМастер» по данным налогового учета	ЛР

13.	Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организации/ПКС-1.3.	Формирование налоговой отчетности по налогу на имущество организации в электронном виде. Сформировать декларацию по налогу за имущество организации ООО «СтройМастер».	ЛР
14.	Заполнение налоговой декларации по акцизам/ПКС-1.3.	Формирование налоговой отчетности по акцизам на добавленную стоимость в электронном виде с использованием программы «Налогоплательщик-ЮЛ».	ЛР

На изучение курса отводится:

— **ОФО – 144 часа (4 з. е.)**, из них: практических – 58 ч.; самостоятельная работа студента 68 ч.; контроль (зачет) 18 ч.; завершается в VI семестре – зачетом; VII семестре – зачетом.

В VI семестре на изучение дисциплины отводится 72 ч. (2 з. е.), в том числе: контактная работа – 30 ч.; самостоятельная работа – 33 ч.; контроль (зачет) 9 ч.

В VII семестре – 72 ч. (2 з. е.), в том числе контактная работа – 28 ч., самостоятельная – 35 ч.; контроль (зачет) 9 ч.;

— **ОЗФО – 144 часа (4 з. е.)**, из них: практических – 68 ч.; самостоятельная работа студента 58 ч.; контроль (зачет) 18 ч.; завершается в VI семестре – зачетом; VII семестре – зачетом.

В VI семестре на изучение дисциплины отводится 72 ч. (2 з. е.), в том числе: контактная работа – 34 ч.; самостоятельная работа – 29 ч.; контроль (зачет) 9 ч.

В VII семестре – 72 ч. (2 з. е.), в том числе контактная работа – 34 ч., самостоятельная – 29 ч.; контроль (зачет) 9 ч.;

— **ЗФО – 144 часа (4 з. е.)**, из них: практических – 12 ч.; самостоятельная работа студента 124 ч.; контроль 8 ч.; завершается на 4 курсе – зачет; 5 курсе – зачет.

На 4 курсе на изучение дисциплины отводится 72 ч. (2 з. е.), в том числе: контактная работа – 6 ч.; самостоятельная работа 62 ч.; контроль (зачет) 4 ч.

В VII семестре – 72 ч. (2 з. е.), в том числе контактная работа – 6 ч., самостоятельная работа – 62 ч.; контроль (зачет) 4 ч.;

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

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа)
очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	6 семестр	7 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	72	72	144
Контактная работа (в часах):	34	34	68
Лекции (Л)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Практические занятия (ПЗ)	34	34	68
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Самостоятельная работа (в часах) :	29	29	58
Расчетно-графическое задание			
Реферат (Р)	5	5	10
Эссе (Э)	5	5	10
Контрольная работа (К)	-	-	-
Самостоятельное изучение разделов	10	10	20
Самоподготовка	9	9	18
Курсовой проект (КП),	Не предусмотрен	Не предусмотрен	-
Курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена	-
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9	18
Вид итогового контроля	зачет	зачет	

Таблица 2.1. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа)
очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	6 семестр	7 семестр	всего
Общая трудоемкость (в часах)	72	72	144
Контактная работа (в часах):	30	28	58
Лекции (Л)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Практические занятия (ПЗ)	30	28	58
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Самостоятельная работа (в часах) :	33	35	68
Расчетно-графическое задание			
Реферат (Р)	6	6	12
Эссе (Э)	6	6	12
Контрольная работа (К)	6	6	12
Самостоятельное изучение разделов	10	10	20
Самоподготовка	5	7	12
Курсовой проект (КП),	Не предусмотрен	Не предусмотрен	-
Курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена	-
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9	18
Вид итогового контроля	зачет	зачет	

Таблица 2.2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 ч)
заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часы		
	4 курс	5 курс	всего
Общая трудоемкость (в часах)	72	72	144
Контактная работа (в часах):	6	6	12
Лекции (Л)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Практические занятия (ПЗ)	6	6	12
Семинарские занятия (СЗ)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Лабораторные работы (ЛР)	Не предусмотрены	Не предусмотрены	
Самостоятельная работа (в часах) :	62	62	124
Расчетно-графическое задание			
Реферат (Р)	10	10	20
Эссе (Э)	10	10	20
Контрольная работа (К)			
Самостоятельное изучение разделов	21	21	42
Самоподготовка	21	21	42
Курсовой проект (КП),	Не предусмотрен	Не предусмотрен	-
Курсовая работа (КР)	Не предусмотрена	Не предусмотрена	-
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	4	4	8
Вид итогового контроля	зачет	зачет	

Таблица 3. Лекционные занятия – не предусмотрены

Таблица 4. Практические занятия (семинарские занятия)

VI	
семестр – ОФО; ОЗФО	
№ n/n	Тема
1.	Теоретико-методологические основы исчисления налогов
2.	Определение и понятие налоговой декларации. Виды и способы заполнения налоговых деклараций
3.	Порядок представления налоговых деклараций в электронном виде. Инструкция по заполнению электронной налоговой декларации.
4.	Обзор программ подготовки налоговой отчетности в электронном виде
5.	Правила использования средств криптографической защиты информации и средств электронной цифровой подписи
6.	Налог на доходы физических лиц. Методика исчисления НДФЛ.
7.	Материальная выгода
8.	Методика исчисления НДС. Оформление счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
9.	Методика исчисления налога на прибыль организаций. Решение задач. Налоговые разницы.
10.	Методика исчисления акцизов. Порядок расчета акцизов при экспорте и импортных операциях.
11.	Методика расчета налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.
12.	Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации.
13.	Методика расчета транспортного налога.

VII	
семестр – ОФО; ОЗФО	
№ n/n	Тема
1.	Работа в справочно-поисковых системах и интернет ресурсах
2.	Особенности справочно-поисковой системы «Консультант плюс»
3.	Ознакомление с программой «Налогоплательщик-ЮЛ»
4.	Подготовка сведений по НДФЛ с применением программы «Налогоплательщик-ЮЛ».
5.	Формирование налоговой отчетности по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.
6.	НДС. Заполнение налоговой декларации
7.	Формирование налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость в электронном виде
8.	Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Методика заполнения декларации с учетом специфики объекта обложения.
9.	Методика расчета налога на имущество организаций и представления налоговой декларации по налогу
10.	Налоговая декларация по акцизам: содержание, требования к заполнению, сроки представления в налоговые органы. Порядок заполнения декларации по акцизам на подакцизные товары

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине – не
предусмотрены
Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов
дисциплины

№ n/n	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
VI семестр – ОФО; ОЗФО	
1.	Сущность и основные разделы учетной политики. Особенность учетной политики для целей налогообложения
2.	Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию и особенности заполнения налоговых деклараций при представлении корректирующего расчета.
3.	Общая характеристика и назначение программ предназначенных для налоговых органов
4.	Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по НДФЛ.
5.	Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей.
VII семестр – ОФО; ОЗФО	
1.	Очередность заполнения разделов декларации по акцизам. Расчет налоговой базы в случае реализации разных видов подакцизных товаров
2.	Прочие федеральные налоги и сборы. Особенности расчета ресурсных налогов. Расчет государственной пошлины.
3.	Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водного налога.
4.	Методика расчета средней стоимости автомобиля. Алгоритм расчета суммы транспортного налога.
5.	Особенности заполнения налоговой отчетности по налогу на имущество организаций по местонахождению организации, обособленного подразделения, каждого объекта недвижимого имущества.
6.	Характеристика упрощенной системы налогообложения. Патентная система

Таблица 6.1. Самостоятельное изучение разделов дисциплины ЗФО

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

Контрольная работа – см. методические материалы

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

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

В ходе изучения дисциплины предусматриваются **текущий, рубежный контроль и про- межуточная аттестация.**

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

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

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

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

(контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.1.)

Тема 1. Теоретико-методические основы исчисления налогов

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

Тема 2: Налоговые декларации и способы их заполнения

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

Тема 3. Методика исчисления НДФЛ и представления налоговой декларации

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

Тема 4. Методика исчисления НДС и представления налоговой декларации

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

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

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

Тема 6. Методика исчисления акцизов и представления налоговой декларации

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

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

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

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

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

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

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

1 балл, ставится, если обучающийся:

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

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

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

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

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

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

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося
(типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.1.)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы

Задача 1

Исходные данные

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

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

Задача 2

Исходные данные

Предприятие закупило у физических лиц 7 тонн картофеля по цене 1 350 руб. за тонну и реализовало этот картофель по цене 2 100 руб. за тонну.

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

Задача 3

Исходные данные

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

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

Задача 4

Исходные данные

Выручка предприятия без НДС от реализации посреднических услуг составила 169 000 руб., в том числе от посреднических услуг по реализации медицинских товаров – 38 000 руб., от посреднических услуг по реализации масла растительного – 57 000 руб., от посреднических услуг по реализации строительных материалов – 74 000 руб.

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

Задача 5

Исходные данные

В январе 2020 г. предприятие реализовало строительные материалы на сумму 240 000 руб. По условиям договора на расчетный счет предприятия в январе поступила сумма 243 490 руб., в том числе 240 000 руб. - за реализованный товар, 1 080 руб. - за 3 дня просроченной оплаты (15% в день), 2 410 руб. - в фонд премирования работников предприятия. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в январе составила 18% годовых.

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

Задача 6

Исходные данные

ЗАО «Урожай» отгрузило в феврале 2020 г. этилового спирта в размере 1000 л. В текущем месяце предприятием получен аванс под предстоящие поставки этилового спирта в сумме 5 320 000 руб. ЗАО «Урожай» в феврале реализовало автомобильные шины в количестве 100 единиц по цене 820 руб. без учета налога с продаж и НДС.

Задание: рассчитайте размер акциза.

Задача 7

Исходные данные

Организация ввезла в Россию ювелирные изделия общим весом 150 карат. Таможенная стоимость ввезенных ювелирных изделий составила 1 500 000 руб. Таможенная пошлина на ювелирные изделия в соответствии с Таможенным Кодексом РФ установлена в размере 20%. Таможенные сборы составили 20000 руб.

Задание: рассчитайте размер акциза.

Задача 8

Исходные данные

ЗАО «Рубин» имеет обособленное подразделение, находящееся на территории другого субъекта РФ. За I квартал 2020 года ЗАО «Рубин» имело такие показатели:

– среднесписочная численность работников составляла в целом по организации 200 чел., в том числе структурного подразделения 50 чел.;

– остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом – 800 000 руб., в том числе подразделения – 240 000 руб.;

– налоговая база по налогу на прибыль - 120 000 000 руб.

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

Задача 9

Исходные данные

В 2020 году ООО «Янтарь» получило выручку от реализации готовой продукции и продажи материалов в сумме 780 821 руб. Себестоимость продукции (готовой и покупной) составила 708 938 руб. Коммерческие расходы – 18 923 руб., проценты к уплате – 11 582 руб., прочие операционные доходы – 721 143 руб., прочие операционные расходы – 73 5195 руб., внереализационные доходы - 29177 руб., внереализационные расходы – 49 621 руб.

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

Задача 10

Исходные данные

Организация в мае текущего года оплатила для своего сотрудника и его супруги две туристических путевки. Цена каждой путевки составила 20 000 руб. В феврале организация оплатила за данного работника стоимость его обучения на профессиональном семинаре для повышения квалификации в рамках установленных ему должностных обязанностей в размере 15 000 руб. Ежемесячно сотруднику начисляется зарплата в размере 3 000 руб., из которых ежемесячно производится стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.

Задание: рассчитайте налоговую базу налога на доходы физических лиц сотрудника организации и определите сумму налога, причитающуюся в бюджет. Налоговую базу и сумму налога рассчитать ежемесячно и нарастающим итогом.

Задача 11

Исходные данные: Работнику организации 20.02.20 г. выдан в рублевый заем в сумме 50 000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 10 % годовых. Заем с процентами возвращен 21.05.20 г. Ставка рефинансирования на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 24 %.

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

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

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

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

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

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

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.3.)

Примерные темы рефератов по дисциплине

1. Особенность учетной политики для целей налогообложения.
2. Ответственность налогоплательщиков за искажение данных налоговых деклараций, за несвоевременную их отправку и нарушение установленного порядка представления.
3. Общая характеристика и назначение программ, предназначенных для налоговых органов Интернет отчетности
4. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по НДС
5. Особенности исчисления НДС и заполнения декларации по операциям с различными объектами финансово-хозяйственной деятельности, для отдельных отраслей.
6. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
7. Особенности исчисления и заполнения декларации по акцизам на табачные изделия.
8. Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водного налога.

9. Изменения налогового законодательства по транспортному налогу.
10. Методика расчета налога на игорный бизнес и представления налоговой декларации по налогу
11. Упрощенная система налогообложения. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
12. Единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
13. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Порядок исчисления налога и заполнения декларации.
14. Экономическая природа прибыли. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль.
15. Патентная система налогообложения

Методические рекомендации по написанию реферата

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

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

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) заявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;
- д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

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

Соблюдение требований к оформлению:

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т. ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

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

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

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

Критерии оценки реферата:

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

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

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

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

5.1.4. Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине (контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.3.)

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

Примерные темы докладов по дисциплине

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

15. Патентная система налогообложения

Требования к докладу:

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

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

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

Критерии оценки доклада:

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

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

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

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

5.1.5. Оценочные материалы для выполнения эссе по дисциплине (контролируемая ком-петенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.3.)

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

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

С помощью эссе обучающийся глубже постигает наиболее сложные проблемы данной дис-циплины, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать ре-зультаты своего труда.

Примерные темы эссе:

1. Влияние мнения налоговых органов на снижение налогов.
2. Выбор объекта налогообложения. Ограничения на возможность применения.
3. Доходы от реализации. План счетов и виды субконто.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Земельный налог. Объект налогообложения. Налоговые ставки.
6. Взаимодействие налоговых органов и внебюджетных фондов по контролю за правильно-стью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты ЕСН.

7. Отношения государства к оптимизации налогообложения и его борьба с уклонением от уплаты налогов.

Требования к эссе:

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

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

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

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

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

Критерии оценки эссе

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

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

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

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

5.1.6. Оценочные материалы для выполнения (Case-study) (контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.1.)

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

Кейс 1. Порядок исчисления и заполнения налоговой декларации по УСН

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

Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя), осуществляющего деятельность в соответствии с кодами ОКВЭД и удовлетворяющего условиям перехода на специальный налоговый режим в виде УСН. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налого-

вой базы («доходы» и «доходы-расходы») и суммы единого налога и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации по УСН.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Критерии формирования оценок по упражнению (Case-study)

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

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

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

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

5.1.7. Материалы для заполнения налоговых деклараций с использованием программы «Налогоплательщик-ЮЛ» (контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.3.) (учебное пособие часть II).

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

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

5.2.1. Оценочные материалы для контрольной работы

(контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.1.)

ВАРИАНТ 1.

ЗАДАЧА 1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2020 г. 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): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. **Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.**

ЗАДАЧА 2. Доходы и расходы ЗАО «Пончик» за январь 2020 г. характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888 000 руб. (в том числе НДС — 288 000 руб.).

2. За отгруженную ранее продукцию получена оплата от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.).

Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января, упомянутым в п. 1, остальная оплата относится к прошлогодним отгрузкам.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС — 162 000 руб.). Из них оплачено 80 % в январе, 20 % — в феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь, всего на сумму 120 000 руб., страховые взносы с начисленной зарплаты составили 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы переведены в бюджет также в феврале.

5. В январе выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. Также в январе перечислены страховые взносы с зарплаты декабря в сумме 26 000 руб.

6. В январе получен безвозмездно компьютер от другой компании, являющейся независимым лицом. Рыночная стоимость компьютера — 130 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера в налоговом учете, по данным передающей стороны, — 160 000 руб., накопленный износ — 20 000 руб.

7. Амортизация основных средств за январь составила 60 000 руб. Только 70% основных средств оплачено.

8. В январе получена предоплата от покупателя на сумму 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в феврале.

9. В январе начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагаются). Проценты выплачены в феврале.

10. В январе выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за декабрь, в сумме 120 000 руб. (НДС не облагаются).

11. В январе сделана предоплата производственных материалов в сумме 82 600 руб. (в том числе НДС — 12 600 руб.). Материалы получены в феврале.

12. В январе была произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 472 000 (в том числе НДС — 72 000 руб.). Услуги оказаны в прошлом году.

РАССЧИТАЙТЕ

1. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «Пончик» за январь, исходя из того, что ЗАО для определения доходов и расходов использует кассовый метод.

2. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО «Пончик» за январь, исходя из того, что для определения доходов и расходов ЗАО использует метод начисления.

ЗАДАЧА 3

ООО «Болеро» занимается игорным бизнесом и имеет 7 игровых столов, 24 игровых автомата и 2 кассы тотализатора. Предположим, что из восьми игровых столов 2 стола имеют одно игровое поле, 4 стола – 2 игровых поля и один стол – 3 игровых поля. Для расчета суммы налога будем использовать ставки, установленные в Москве, а именно:

Ставка: по игровым столам – 100 000 руб; по игровым автоматам – 3 750 руб.;

По кассам тотализатора – 200 000 руб. **ОПРЕДЕЛИТЬ СУММУ НАЛОГА НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

ВАРИАНТ 2

ЗАДАЧА 1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Необходимо определить ставку для расчета суммы налога при реализации с НДС 10 %

ЗАДАЧА 2. 1. В январе 2020 г. ЗАО «Пончик» отправило в США партию пончиков на сумму 2 000 долл. США (без НДС). Оплата получена в феврале.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 66,5 руб./долл. США, на дату оплаты — 67 руб./долл. США.

2. В феврале 2020 г. ЗАО «Пончик» продало партию пончиков ЗАО «Баранка». По договору купли-продажи стоимость товаров выражена в условных единицах (у. е.) с привязкой к доллару США и составляет 5 000 у. е. (без НДС). Оплата получена в марте.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составил на дату отгрузки 66 руб./долл. США; на дату оплаты — 65 руб./долл. США.

3. ЗАО «Хлебный дом» продал партию товаров в мае 2020 г. за 472 000 руб. (включая НДС). По условиям договора покупатель должен оплатить товары через 10 дней после их получения. При этом покупатель должен уплатить 0,5% от стоимости товаров за каждый день предоставленной отсрочки платежа. Покупатель оплатил товары и проценты за 10 дней отсрочки в июне.

4. Стоимость товаров, отгруженных ЗАО «Хлебный дом» в июле, составила 1 180 000 руб. (включая НДС — 180 000 руб.). В оплату товаров покупатель выдал ЗАО «Хлебный дом» собственный вексель. Номинальная стоимость векселя — 1 180 000 руб. Вексель погашен в августе, сумма процентов составила 20 000 руб.

Определите суммы выручки, внереализационных доходов (расходов) и укажите момент их возникновения для каждой указанной операции как по методу начисления, так и по кассовому методу. НДС с суммы процентов по векселю не учитывать.

ЗАДАЧА 3. Организация является владельцем пяти игровых автоматов и двух процессинговых центров тотализатора. Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в регионе, где установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес, а процессинговые центры тотализатора — в регионе с максимальными ставками. **Определите сумму налога на игорный бизнес.**

ВАРИАНТ 3.

ЗАДАЧА 1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 20 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Необходимо определить ставку для расчета суммы налога при реализации с НДС 10 %

ЗАДАЧА 2. ЗАО «Буратино» занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год представлены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано игрушек на сумму 20 млн руб.

На производство этих игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 млн руб. Работникам предприятия была начислена зарплата — 6 млн руб. На зарплату были начислены страховые взносы — 1560 тыс. руб.

Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2,4 млн руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4,2 млн руб.

Получено 100 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств ЗАО составила 50 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Буратино» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%.

ЗАДАЧА 3.

Предприятие игорного бизнеса на 1 марта имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат был демонтирован, а 20 марта было установлено дополнительно 3 бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 50 000 руб., за 1 игровой автомат — 3 000 руб.

ВАРИАНТ 4.

ЗАДАЧА 1.

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

- по товарам, облагаемым по ставке 20 %, — 180 тыс.

руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 тыс.

руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.; издержки обращения
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. (без учета НДС) – 8 тыс. руб.
руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

ЗАДАЧА 2. Выручка ЗАО «Искра» за 2020 г. (в том числе НДС) составила 4 602 000 руб., в том числе: в I квартале — 590 000 руб.; во II квартале — 1 416 000 руб.; в III квартале — 1 298 000 руб.; в IV квартале — 1 298 000 руб.

За первое полугодие текущего года ЗАО получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 руб., в том числе:

в I квартале — 708 000 руб.; во II квартале — 1 534 000 руб. ЗАО уплачивает НДС по ставке 20%.

Определите, может ли ЗАО «Искра» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в текущем году.

ЗАДАЧА 3.

В игровой зоне Краснодарского края расположено заведение:

с 4 игровыми автоматами;

2 игровыми столами, один из которых имеет 2 игровых поля, другой — 3;

2 ПЦТ;

1 ПСТ.

При этом ставка налога по одному автомату составляет 7 500 руб., по одному игровому столу — 125 000 руб., по 1 ПЦТ — 125 000 рублей, по 1 ПСТ — 7 000 руб. (закон «О налоге на игровой бизнес Краснодарского края» от 30.11.2011 № 2372-КЗ).

12.01.2018 г был снят с учета 1 игровой автомат, 19 января был снят 1 ПЦТ, 25 января приобретен 1 ПСТ.

Определить сумму налога на игровой бизнес

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

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

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

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

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

Виды ошибок:

– Грубые ошибки

1. Незнание определений основных понятий, законов, правил, формул.
2. Незнание приемов решения задач, ошибки, показывающие неправильное понимание условия контрольной работы или неправильное истолкование решения.

– Негрубые ошибки

1. Нерациональный выбор хода решения.

– Недочеты

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

5.2.2. Оценочные материалы: Типовые тестовые задания по дисциплине

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

Типовые тестовые задания

Выберите правильный ответ

1. Объектом налогообложения по НДС является:

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

б) обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ,

выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров на территорию РФ;

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

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

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

3. Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) банковских услуг за исключением операций по инкассации;
- б) банковских услуг, без каких-либо исключений;
- в) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в государственном и муниципальном жилом фонде.

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

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

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

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

6. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

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

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

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

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

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

9. Доходы при методе начисления:

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

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

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

11. Состав группы подакцизных товаров определяется:

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

12. К плательщикам акцизов не относятся:

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

13. Налоговая база по акцизам определяется:

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

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям:

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

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

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

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

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

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения зачета в VI и VII семестрах.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 25 баллов.

Типовые задания для проведения зачета по дисциплине (контролируемая компетенция ПКС-1; контролируемый индикатор ПКС-1.1)

БИЛЕТ № 1

Вопрос 1. Теоретические основы исчисления налогов. Методы расчета налогов.

Вопрос 2. Выберите правильный ответ (допускаются несколько вариантов ответа)

1. Какие из перечисленных ниже налогов относятся к прямым:
 - а) налог на доходы физических лиц;
 - б) акцизы;
 - в) НДС;
 - г) налог на прибыль организации.
2. Налоги, полностью поступающие в федеральный бюджет:
 - а) налог на прибыль;
 - б) НДС;
 - в) налог на доходы физических лиц.
3. Всеобщий финансовый принцип, используемый в налоговых системах всех стран:
 - а) нейтральность;
 - б) равномерность;
 - в) экономность.
4. Всеобщий принцип справедливости, используемый в налоговых системах всех стран:
 - а) эластичность;
 - б) всеобщность;
 - в) удобность.
5. Налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции:
 - а) НДС;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на имущество организаций.

Вопрос 3. Решите задачу: В налоговом периоде компания получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров – 1 000 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду офисного помещения – 500 000 руб.;
- доход от продажи основного средства – 10 000 руб.;
- доход от возмещения покупателем транспортных расходов – 3000 руб.

Все эти доходы компания считает доходами от реализации.

За указанный период бухгалтер признал в составе расходов в соответствии с расчетом:

- сумму резерва по сомнительным долгам - 10% от дохода по реализации;
- сумму расходов на нормируемую рекламу –1% от дохода по реализации;
- предельную величину расходов на НИОКР –1,5% от дохода по реализации.

Определить сумму переплаты по налогу на прибыль, если бы бухгалтер признал в составе доходов от реализации только выручку от продажи товаров (1 000 000 руб.)

БИЛЕТ № 2

Вопрос 1. Виды налогов и сборов в РФ.

Вопрос 2. Выберите правильный ответ (допускаются несколько вариантов ответа)

1.

Вопрос 3. Решите задачу:

С 1 января организация перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся в

основном средства сроком полезного использования:

- три года – первоначальная стоимость 180 000 руб., остаточная стоимость – 150 000 руб.;
- девять лет – первоначальная стоимость – 730 000 руб., остаточная стоимость – 540 000 руб.;
- 20 лет – первоначальная стоимость – 2 830 000 руб., остаточная стоимость – 2 540 000 руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9 700 000 руб., расходы – 8 200 000 руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 000 руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 000 руб., уплачено – 25 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов.

БИЛЕТ 3.

Вопрос 1. Порядок представления налоговых деклараций в электронном виде.

Вопрос 2. Выберите правильный ответ (допускаются несколько вариантов ответа)

1. Вставьте пропущенное слово
Исчисление налога нарастающим итогом осуществляется при ### системе
2. Обложение налоговой базы по частям происходит при
 - a) некумулятивной системе
 - b) кумулятивной системе
 - c) при пропорциональной системе
 - d) при непропорциональной системе
3. Налоговая декларация представляется:
 - a) в налоговый орган по месту учета налогоплательщика
 - b) в министерство Финансов;
 - c) в территориальный орган статистики
 - d) в бухгалтерию по месту работы
4. Налоговые ставки по НДФЛ
 - a) 9%
 - b) 23%
 - c) 13%
 - d) 15%
 - e) 25%
5. Плательщиками государственной пошлины являются:
 - a) федеральные органы государственной власти;
 - b) граждане или юридические лица при подаче налоговых деклараций;
 - c) граждане или юридические лица при обращении за совершением юридически значимых действий.

Вопрос 3. Решите задачу:

Ремонтная фирма АО «Стройактив» купила кирпич марки М-150 для выполнения ремонтных работ. Кирпич покупался тремя партиями по 10 000 штук в каждой.

Первая партия приобретена 1 января по цене 39 167 руб. (без НДС).

Вторая – 8 января по цене 36 667 руб. (без НДС).

Третья – 19 января по цене 35 000 руб. (без НДС).

На выполнение ремонтных работ в январе было списано 25 000 штук кирпича.

При списании материалов АО «Стройактив» использует метод ФИФО.

Определить сумму, которую АО «Стройактив» включить в налоговые расходы в январе

БИЛЕТ 4.

Вопрос 1. Налоговая декларация: понятие, единые требования к формированию налоговых деклараций, составные части деклараций.

Вопрос 2. Выберите правильный ответ (допускаются несколько вариантов ответа)

1. Установите соответствие между датой уплаты авансовых платежей и размером
 - L1: январь – июнь – не позднее 15 июля текущего года
 - L2: июль – сентябрь – не позднее 15 октября
 - L3: октябрь – декабрь – не позднее 15 января;
 - R1: одна четвертая годовой суммы авансовых платежей
 - R2: одна четвертая годовой суммы авансовых платежей
 - R3: половина годовой суммы авансовых платежей;
2. Отчетный период транспортного налога
 - a) календарный год;
 - b) календарный месяц;
 - c) поквартально;
 - d) полугодие
3. Укажите как распределяется ставка налога на прибыль
 - a) 3 % зачисляются в федеральный бюджет РФ, а 17 % в бюджеты субъектов РФ
 - b) 2 % зачисляются в федеральный бюджет РФ, а 18 % в бюджеты субъектов РФ
 - c) 2,5 % зачисляются в федеральный бюджет РФ, а 17,5 % в бюджеты субъектов РФ
 - d) 1 % зачисляются в федеральный бюджет РФ, а 19% в бюджеты субъектов РФ
4. Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на
 - a) вычитаемые временные разницы;
 - b) отложенный налоговый актив;
 - c) отложенное налоговое обязательство
 - d) налогооблагаемые временные разницы;
5. Вставьте пропущенное слово
Совокупность приемов практической деятельности, алгоритм получения суммы налога ### исчисления налогов

Вопрос 3. Решите задачу: Вдова, работающая на постоянной основе на предприятии, получает ежемесячно заработную плату в размере 22000 руб. Она имеет двоих детей: сын – 14 лет; дочь – студентка дневной формы обучения вуза 19 лет.

Задание:

1. Определить сумму заработной платы к выдаче в январе.

2. Определить сумму НДФЛ, уплаченную за год, если все документы, подтверждающие стандартные налоговые вычеты, имеются в бухгалтерии.

Критерии формирования оценок по промежуточной аттестации (зачет)

Критерием оценки уровня сформированности компетенций в рамках учебной дисциплины в VI и VII семестре является зачет.

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

Ответ обучающегося на зачете оценивается баллами, которые в совокупности с набранными в течение семестра позволяют выставить оценку «зачтено» (61 и более баллов) в соответствии со следующими критериями:

Обучающийся:

- владеет профессиональной терминологией, четко интерпретирует информацию;
- аргументированно проводит обоснование выводов по излагаемым вопросам;
- проявляет практические компетенции (приводит примеры, применяет знания

междисциплинарного характера).

1 вопрос – 6 баллов;

2 вопрос – 9 баллов;

3 вопрос – 10 баллов

Оценка «зачтено» ставится, если полно раскрыто содержание вопросов, материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.

Оценка «не зачтено» ставится, если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, выявлены существенные проблемы в знании основных положений курса; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала, выявлена недостаточная сформированности компетенций, умений и навыков.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине не предусмотрена.

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

Максимальная сумма (70 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (семестра, или нескольких семестров) (сумма – не менее 36 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающихся по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ.

– *вторая составляющая* – оценка знаний, обучающихся по результатам промежуточной аттестации (от 0 до 25 баллов).

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

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

выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

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

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

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся. Промежуточная аттестация осуществляется, в конце каждого семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения экзаменационной процедуры (экзамена), выставления зачета, дифференцированного зачета, защиты курсовой работы, если она является самостоятельным видом учебной работы студента, а не формой проверки знаний по дисциплине.

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

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Результаты обучения (индикатор)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала
<i>ПКС -1 – способен осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильно исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации</i>	<i>ПКС-1.1 – способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации</i>	Знает: – основные понятия, категории налогообложения, источники информации и принципы работы с ними, методы сбора, анализа и обработки исходной информации для проведения расчетов исчисления и уплаты налогов; – особенности организации налогового и бухгалтерского учета во взаимосвязи с правилами расчета налоговых баз и сумм налогов;	Оценочные материалы для устного опроса (5.1.1.); Тестовые задания (5.2.2); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для проведения зачета (5.3.); Оценочные материалы для проведения экзамена (5.3.)
		Умеет: – правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета; разрабатывать и принимать наиболее эффективные решения по выработке подходов к формированию налоговой базы в случае спорных ситуаций, неопределенности законодательного регулирования	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2.); Кейсовые задания (5.1.6); Рефераты (5.1.3.); Доклады (5.1.4.); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для проведения зачета; экзамена (5.3.) Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)
		Владеет: – навыками определения состава налогов и сборов, подлежащих уплате конкретным налогоплательщиком, определения объектов налогообложения; – современными методами сбора, обработки и анализа данных в сфере налогообложения методикой заполнения налоговой декларации;	Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2.); Кейсовые задания (5.1.6); Рефераты (5.1.3.); Доклады (5.1.4.); Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)
	<i>ПКС-1.3 – способен</i>	Знает:	

	<i>использовать информационные системы и технологии в налогообложении</i>	<ul style="list-style-type: none"> – современные технические средства и IT-технологии; – информационные технологии: знать технологии и приемы обработки текстовой, числовой информации, представленной в табличном виде, графической информации; технологии хранения и поиска информации, применяемые для решения аналитических и исследовательских задач с использованием современных технических средств и информационных технологий в области налогообложения 	Оценочные материалы для устного опроса (5.1.1.); Тестовые задания (5.2.2); Эссе (5.1.5.); Выполнение практических работ (5.1.7) Оценочные материалы для проведения зачета (5.3.);
		Умеет: <ul style="list-style-type: none"> – применять программные продукты для расчета налогов и сборов и заполнению налоговой декларации; анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы. 	Кейсовые задания (5.1.6); Рефераты (5.1.3.); Доклады (5.1.4.); Эссе (5.1.5.); Заполнение НДС (5.1.7) Оценочные материалы для проведения зачета (5.3.) Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)
		Владеет: <ul style="list-style-type: none"> – навыками использования современных технических средств и информационных технологий. 	Кейсовые задания (5.1.6); Работа с программой налогоплательщик –ЮЛ (5.1.7) Эссе (5.1.5.); Оценочные материалы для контрольной работы (5.2.1.)

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5 «Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» направлено на формирование ПКС-1.1; ПКС-1.3.

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Гражданский кодекс РФ
2. НК РФ, ч.1 и ч. 2.
3. Инструкция по использованию средств криптографической защиты информации [Электронный ресурс]. Доступ из справочной системы "Гарант". <http://www.garantexpress.ru> (дата обращения 01.10.2017)
4. Аликаева М.В., Ксанаева М.Б., Кетова Ф.Р. Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций: учебное пособие. – Нальчик: КБГУ, 2021. – 132с
5. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. —// ЭБС «IPRbooks» www.iprbookshop.ru
6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2 -е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/455868>
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
8. Налоги и налогообложение [Текст электронный] : учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.] ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. — 2-е изд., перераб. и доп. — Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. — 216 с. URL: <http://fdok.usue.ru/images/logos0.pdf>
9. Налоги и налогообложения. Теория и практикум: учебное пособие. – М.: проспект, 2015. – 520с. (ЭБС «консультант студента» WWW/studentlibrary.ru).
10. Шаров В.Ф. , Косов Р.Г. Региональные и местные налоги – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. —// ЭБС «IPRbooks» www.iprbookshop.ru

7.2. Дополнительная литература

1. Магомадов, Ш. А. Налог на добавленную стоимость: особенности и отличия от налога с продаж / Ш. А. Магомадов, Ш. Ш. Джанаралиев // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 4-3.
2. Прилуцкая, А. В. Налог на прибыль как показатель доходов и расходов организации: порядок расчета и уплаты налога, основные особенности / А. В. Прилуцкая // Вестник науки. – 2020. – Т. 5. – № 5(26). – С. 102-105. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42900554>
3. Рощупкина, В. В. Особенности налогообложения земельным налогом и налогом на имущество физических лиц: исторический аспект / В. В. Рощупкина // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. – 2019. – № 3(72). – С. 81-88. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38533693>
4. Смирнова, О. С. Сравнительный анализ налога на доходы физических лиц в России и подоходного налога в Великобритании / О. С. Смирнова, О. А. Коротаева // Столица науки. – 2020. – № 3(20). – С. 138-143. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42985643>

7.3. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающемуся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

– профессиональные поисковые системы:

1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>.
2. ЭБС «Консультант студента». URL: <http://elibrary.ru>.
3. ЭБС «Лань» URL: <https://e.lanbook.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ). URL: <http://elibrary.ru>
5. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>

6. ЭБС «IPRbooks» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>

2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;

3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– *иные интернет-ресурсы:*

1. Федеральная налоговая служба URL: <https://www.nalog.gov.ru/>

2. Палата налоговых консультантов URL: <https://palata-nk.ru/events/praktikумы/praktikum-bukhuchet-i-nalogi-v-2021-ot-novatsiy-k-aktualnym-problemam/>

4. Электронная библиотека «RuLit» URL: <https://rulit.me>.

5. Информационный ресурс «Nauka.club» URL: <https://nauka.club>.

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

Учебная работа по дисциплине «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговой декларации» состоит из контактной работы (практические занятия) и самостоятельной работы. Доля контактной учебной работы в общем объеме времени, отведенном для изучения дисциплины, составляет:

ОФО – 40,3 % (в том числе практических занятий – 40,3%), доля самостоятельной работы – 59,7 %; ОЗФО – 47,2 % (в том числе практических занятий – 40,2 %), доля самостоятельной работы 52,8 %; ЗФО – 8,4 % (в том числе практических занятий – 8,4 %), доля самостоятельной работы 91,6 %;

Для подготовки к практическим занятиям необходимо рассмотреть контрольные вопросы, при необходимости обратиться к рекомендуемой литературе, записать непонятные моменты в вопросах для уяснения их на предстоящем занятии.

По дисциплине разработано учебное пособие для студентов, позволяющее организовать работу по изучению дисциплины и создать условия для самостоятельной работы (Аликаева М.В., Ксанаева М.Б., Кетова Ф.Р. Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций: учебное пособие. – Нальчик: КБГУ, 2021. – 132с.)

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

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

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

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

Методические рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного мате-

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

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

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

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

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

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

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

В рамках курса выполняются следующие виды самостоятельной работы:

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

Обучающимся рекомендуется с самого начала освоения курса работать с литературой и предлагаемыми заданиями в форме подготовки к очередному аудиторному занятию. При этом актуализируются имеющиеся знания, а также создается база для усвоения нового материала, возникают вопросы, ответы на которые обучающийся получает в аудитории.

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

могут готовиться индивидуально или в группе. По необходимости обучающийся может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

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

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

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

Методические рекомендации по работе с литературой

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

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

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

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

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

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

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэто-

му важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

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

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

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

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

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

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

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

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

Методические указания по выполнению рефератов

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

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

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

Технические требования к оформлению реферата следующие. Реферат оформляется на листах формата А4, с обязательной нумерацией страниц, причем номер страницы на первом, титульном, листе не ставится. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование

рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль. На титульном листе реферата нужно указать: название учебного заведения, факультета, номер группы и фамилию, имя и отчество автора, тему, место и год его написания. Рекомендуемый объем работы складывается из следующих составляющих: титульный лист (1 страница), содержание (1 страница), введение (1 – 2 страницы), основная часть, которую можно разделить на главы или разделы (10 – 15 страниц), заключение (1 – 3 страницы), список литературы (1 страница), приложение (не обязательно). Если реферат содержит таблицу, то ее номер и название располагаются сверху таблицы, если рисунок, то внизу рисунка.

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

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

Методические рекомендации по написанию эссе

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

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

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

Стиль эссе – научный. Требования к объему эссе по данной дисциплине – 5-7 страниц текста формата А4 шрифт размера 14, интервал 1,5. Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Методические рекомендации по подготовке доклада

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

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая произносится доклад-

чиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесооб-

разно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

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

Время выступления – 10 – 15 минут.

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

Методические рекомендации для подготовки презентации

Презентация (от лат. Praesento – представление) представляет собой документ или комплект документов, предназначенный для представления чего-либо (организации, проекта, продукта и т. п.). Цель презентации – донести до аудитории полноценную информацию об объекте презентации в удобной форме. Презентация является одним из маркетинговых и PR инструментов.

Презентация может представлять собой сочетание текста, гипертекстовых ссылок, компьютерной анимации, графики, видео, музыки и звукового ряда (но не обязательно всё вместе), которые организованы в единую среду. Кроме того, презентация имеет сюжет, сценарий и структуру, организованную для удобного восприятия информации. Отличительной особенностью презентации является её интерактивность, то есть создаваемая для пользователя возможность взаимодействия через элементы управления.

Тематика презентаций выбирается обучающимся самостоятельно либо в соответствии с индивидуальными заданиями, темами самостоятельной работы, темами научных конференций. Подготовка презентации состоит из следующих этапов:

- 1 этап – формулирование актуальности и цели презентации;
 - 2 этап – систематизация и оптимизация материалов (формат кратких тезисов);
 - 3 этап - выбор дизайна презентации, иллюстраций с учетом цели показа и содержания материала; 4 этап – конструирование презентации;
 - 5 этап – апробация презентации на компьютере и большом экране (роль «новый зритель»).
- Следует использовать 10–15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;
- на втором слайде необходимо разместить краткое описание основных вопросов или представляемой проблемы;
- следующие слайды имеют информативный характер;
- итоговые слайды (1-2) должны четко отразить вывод по презентации.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

Рекомендации по созданию презентации:

1. Читабельность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Сочетание цветов: контрастное, неагрессивное, цветовое решение имеет эстетически вы- веренное решение;
3. Тщательно структурированная информация.
4. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
5. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац (желательно слайд).
6. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
7. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
8. Графика должна органично дополнять текст.
9. Выступление с презентацией длится не более 10 минут, не следует читать текст на слай- де, следует дополнять его необходимой развернутой информацией.

10. Формат презентации должен учитывать особенности техники (не следует использовать экзотические или сверхпрогрессивные форматы).

Методические рекомендации для подготовки к зачету:

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

К зачету допускаются обучающиеся, набравшие не менее 36 баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. Обучающиеся, набравшие более 61 балла по итогам промежуточного и текущего контроля имеют право на получение зачета автоматически. На зачете студент может набрать от 0 до 25 баллов.

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

Подготовка студента к зачету включает три этапа:

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

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

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

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

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

При проведении письменного зачета на работу отводится 60 минут.

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

Оценка «зачтено» выставляется, если студент показал при ответе на зачетные вопросы знание основных положений учебной дисциплины, допустил отдельные погрешности и сумел устранить их с помощью преподавателя; знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой.

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

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

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

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

Помещения для самостоятельной работы (оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КБГУ).

При проведении практических 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.
- Программа "Налогоплательщик ЮЛ" официальное программное обеспечение, которое налоговая служба раздает для подготовки налогоплательщиками форм документов налоговой и бухгалтерской отчетности в печатной и электронной форме. Скачать бесплатно актуальную версию программы можно с сайта ФНС.

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 не-визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения;
 - задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;
 - письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;
3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):
 - на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
 - зачет/экзамен проводится в письменной форме;
4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия, обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
 - по желанию студента экзамен проводится в устной форме. Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

*Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными
воз- можностями здоровья*

Наименование специальных* по- мещений и помещений для само- стоятельной работы	Оснащенность специальных поме- щений и помещений для самостоя- тельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтвержда- ющего документа
<p>Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользова- ния специальными техническими средствами для обучения инвали- дов и лиц с ОВЗ в КБГУ: аудитория № 145 Главный корпус КБГУ.</p>	<p>Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 ком- плекта); Стол для инвалидов- колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программ- ным обеспечением (3 шт.); Специ- альная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей слу- чайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); Принтер для печати рельефно- точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный так- тильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетны- ми устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати ре- льефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель пор- тативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Скани- рующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик ком- пьютерный адаптированный, бес- проводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной про- водимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гар- нитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуника- тор EN –101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным разме- ром клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей слу- чайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с круп- ными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); Джойстик ком- пьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); Ноутбук + приставка для ай- трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт.).</p>	<p>Продукты MICROSOFT(Desktop Edu- cation ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандарт- ный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287- 197. Программы для создания и редактиро- вания субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Дик- тейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сыр- дофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (но- мер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синте- зом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная).</p>

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

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ (ДОПОЛНЕНИЙ)

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

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

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

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

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

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

Шкала оценивания планируемых результатов обучения Текущий и рубежный

контроль

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
VI VII	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».

Промежуточный контроль

Семестр	Шкала оценивания	
	Не зачтено (36-60 баллов)	Зачтено (61-70 баллов)
VI VII	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил задание билета. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов.	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил одно задание и частично (полностью) второе задание. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов. Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете выполнил полностью одно задание или частично выполнил оба задания. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов. Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета.

Критерии оценки качества освоения дисциплины

Баллы (рейтинговой оценки)	Результат освоения	Требования к уровню сформированности компетенций
61 – 70 баллов	Зачтено (без процедуры сдачи зачета)	Обучающийся продемонстрировал сформированность и устойчивость знаний, умений и навыков входящих в состав компетенции ПКС-1, индикаторы ПКС-1.1.; ПКС-1.3.
36 – 61баллов	Зачтено (с процеду- рой сдачи зачета)	Обучающийся продемонстрировал недостаточную сформированность знаний, умений и навыков, входящих в состав компетенции ПКС-1, индикаторы ПКС-1.1.; ПКС-1.3.
менее 36 балла	не зачтено	Компетенция не сформирована