

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С. В. Бондаренко

17 июня 2021 г.



Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(программа академического бакалавриата)

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
очная и заочная

Краснодар
2021

Рабочая программа дисциплины «Налоги» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 12 ноября 2015 г. № 1327.

Автор:
доцент, канд. экон. наук



О.А. Левшукова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры финансов от 16 апреля 2021 г., протокол № 8.

Заведующий кафедрой
д-р. экон. наук, профессор



Н.В. Липчиу

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол от 16 июня 2021 г. № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
д-р экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги» является формирование комплекса знаний об организационных, научных и методических основах в области налогов и налогообложения, необходимых для формирования практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов.

Задачи дисциплины

- изучение основных нормативно-правовых положений в области исчисления и уплаты налогов и сборов;
- формирование знаний в области налогообложения хозяйственных организаций и организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- владение знаниями о содержании и методиках исчисления налоговых баз и применение налоговых льгот;
- формирование умения и навыков по исчислению всех видов налогов и сборов;
- владение знаниями в планировании и организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОК-6 – способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

ПК-2 – способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоги» являются дисциплиной вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

| Виды учебной работы | Объем, часов | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| Контактная работа | 37 | 9 |
| в том числе: | | |
| – аудиторная по видам учебных занятий | 36 | 8 |
| – лекции | 18 | 2 |
| – практические | 18 | 6 |
| – внеаудиторная | 1 | 1 |
| – зачет | 1 | 1 |
| Самостоятельная работа | 35 | 63 |
| Итого по дисциплине | 72 | 72 |

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 5 семестре очной формы обучения, на 3 курсе в 6 семестре заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1 | Налоговая система РФ 1. Налоговая система РФ, её структура и принципы построения. 2. Классификация налогов РФ. 3. Элементы налога и их характеристика; 4. Законодательная база налоговой системы РФ. 5. Виды и порядок представления налоговой отчетности | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |
| 2 | Налог на добавленную стоимость 1. Экономическая роль налога на добавленную стоимость. 2. Плательщики НДС. Объект налогообложения. 3. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки. 4. Порядок исчисления НДС. 5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговые вычеты. | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу сту- дентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|----------------------------|---------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Само- стоятель- ная рабо- та |
| | 6. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. | | | | | |
| 3 | Акцизы 1. Экономическое содержание акцизов. 2. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров. 3. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. 4. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. 5. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов. 6. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации. | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |
| 4 | Налог на доходы физических лиц 1. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения НДФЛ. 2. Налоговая база. Налоговый период. 3. Ставки НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. 4. Налоговые вычеты. 5. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. 6. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |
| 5 | Налог на прибыль организаций 1. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций 2. Объект налогообложения и налоговая база. 3. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога. 4. Порядок определения доходов. | ОК-6, ПК-2, ПК-18 | 5 | 2 | 2 | 4 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу сту- дентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|----------------------------|---------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Само- стоятель- ная рабо- та |
| | Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов. 5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. 6. Налоговая декларация. Налоговый учет. | | | | | |
| 6 | Федеральные налоги и сборы в сфере природопользования. 1. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога. 2. Водный налог. Налогоплательщики. Элементы налога. 3. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |
| 7 | Региональные налоги и местные налоги и сборы 1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Элементы налога. Налоговый учет 2. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Элементы налога. 3. Транспортный налог. Налогоплательщики. Элементы налога. 4. Земельный налог. Элементы налога. 5. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога. 6. Торговый сбор. | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |
| 8 | Специальные режимы налогообложения 1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. 2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 4 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу сту- дентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|----------------------------|---------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Само- стоятель- ная рабо- та |
| | УСН. Объекты налогообложе- ния. Порядок определения до- ходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Став- ки. Порядок исчисления и упла- ты налога. Налоговый учет. 3. Патентная система налогооб- ложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Нало- говая ставка. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о раз- деле продукции. | | | | | |
| 9 | Основы налогового контроля экономических субъектов 1. Законодательные основы нало- гового контроля. 2. Методика осуществления кон- троля исчисления и уплаты на- логов и сборов 3. Ответственность в сфере ис- числения и уплаты налогов и сборов | ОК-6, ПК-2 | 5 | 2 | 2 | 3 |
| Итого | | | | 18 | 18 | 35 |

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые ком- петенции | Семестр | Виды учебной работы, вклю- чая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|--|------------------------------|---------|---|------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие занятия | Само- стоятель- ная рабо- та |
| 1 | Налоговая система РФ 1. Налоговая система РФ, её структура и принципы по- строения. 2. Классификация налогов РФ. 3. Элементы налога и их харак- теристика; 4. Законодательная база налого- | ОК-6, ПК-2 | 6 | 1 | 1 | 4 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| | вой системы РФ. 5. Виды и порядок представления налоговой отчетности | | | | | |
| 2 | Налог на добавленную стоимость 1. Экономическая роль налога на добавленную стоимость. 2. Плательщики НДС. Объект налогообложения. 3. Налоговая база. Налоговый период и налоговые ставки. 4. Порядок исчисления НДС. 5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговые вычеты. 6. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. | ОК-6, ПК-2 | 6 | 1 | 1 | 8 |
| 3 | Акцизы 1. Экономическое содержание акцизов. 2. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров. 3. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. 4. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. 5. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов. 6. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации. | ОК-6, ПК-2 | 6 | - | 1 | 8 |
| 4 | Налог на доходы физических лиц 1. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения НДФЛ. 2. Налоговая база. Налоговый | ОК-6, ПК-2 | 6 | - | 1 | 8 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| | <p>период.</p> <p>3. Ставки НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.</p> <p>4. Налоговые вычеты.</p> <p>5. Особенности исчисления налога налоговыми агентами.</p> <p>6. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> | | | | | |
| 5 | <p>Налог на прибыль организаций</p> <p>7. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций</p> <p>8. Объект налогообложения и налоговая база.</p> <p>9. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>10. Порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов.</p> <p>11. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.</p> <p>12. Налоговая декларация. Налоговый учет.</p> | ОК-6, ПК-2, ПК-18 | 6 | - | 1 | 4 |
| 6 | <p>Федеральные налоги и сборы в сфере природопользования.</p> <p>4. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога.</p> <p>5. Водный налог. Налогоплательщики. Элементы налога.</p> <p>6. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> | ОК-6, ПК-2 | 6 | - | - | 8 |
| 7 | <p>Региональные налоги и местные налоги и сборы</p> <p>1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Элементы налога.</p> | ОК-6, ПК-2 | 6 | - | 1 | 8 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| | 2. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Элементы налога. 3. Транспортный налог. Налогоплательщики. Элементы налога. 4. Земельный налог. Элементы налога. 5. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога. 6. Торговый сбор. | | | | | |
| 8 | Специальные режимы налогообложения 1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. 2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. 3. Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. | ОК-6, ПК-2 | 6 | - | - | 7 |
| 9 | Основы налогового контроля экономических субъектов 1. Законодательные основы налогового контроля. 2. Методика осуществления | ОК-6, ПК-2 | 6 | - | - | 8 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| | контроля исчисления и уплаты налогов и сборов 3. Ответственность в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов | | | | | |
| Итого | | | | 2 | 6 | 63 |

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Налоги: методические рекомендации для контактной и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. Ю.А. Гапоненко. – Краснодар: КубГАУ, 2020. – 66 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Method_rekomend_po_kontakt_i_sam_rabote_Nalogi_BUAiA.pdf

2. Налоги и налогообложение: методические указания к проведению практических занятий /сост. М.В. Полинская. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 47с. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Methodichka_po_NN_dlja_ekonomfaka_na_p.pdf

3. Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 328 с. — ISBN 978-5-7638-3578-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/84255.html>

4. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налогообложение : сборник задач / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

5. Комарова, Е. И. Налоги и налогообложение : методические указания по подготовке контрольных работ для студентов заочной формы обучения / Е. И. Комарова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005. — 27 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/51579.html>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|--|---|
| ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности | |
| 3 | Право |
| 3 | Первичная учетная документация |
| 4 | Учебная практика. Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности |
| 5 | <i>Налоги</i> |
| 7 | Налоговый учет и налоговая оптимизация |
| 8 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |
| ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | |
| 1 | Микроэкономика |
| 2 | Макроэкономика |
| 3 | Анализ страховой деятельности |
| 3 | Аналитические инструменты в страховании |
| 4 | Статистика |
| 4 | Экономика организации |
| 5 | Деньги, кредит, банки |
| 5 | Теория экономического анализа |
| 5 | <i>Налоги</i> |
| 5 | Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях агропромышленного комплекса |
| 5 | Практикум по производственному учету в организациях агропромышленного комплекса |
| 6 | Финансы |
| 6 | Комплексный анализ хозяйственной деятельности |
| 7 | Комплексный анализ хозяйственной деятельности |
| 7 | Налоговый анализ |
| 8 | Компьютерные технологии экономического анализа |
| 8 | Учет и анализ банкротств |
| 8 | Производственная практика. Научно-исследовательская работа |
| 8 | Преддипломная практика |
| 8 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |
| ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое пла- | |

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|----------------------|---|
| ирование организации | |
| 5 | <i>Налоги</i> |
| 7 | Налоговый учет и налоговая оптимизация |
| 7 | Налоговый аудит |
| 7 | Аудит налоговых расчетов |
| 7 | Налоговый анализ |
| 8 | Производственная практика. Научно-исследовательская работа |
| 8 | Преддипломная практика |
| 8 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|--|---|--|--|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный, пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| ОК-6 - способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности | | | | | |
| Знать: -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности. | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок | Устный опрос (знания) Рубежная контрольная работа (знания, умения), Тесты (знания, умения) |
| Уметь: -применять понятийно-категориальный правовой аппарат, ориентироваться в системе нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной дея- | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки | Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубы- | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдель- | Реферат (знания, умения) Доклад (с предоставлением презентации) (знания, уме- |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|---|---|--|---|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный, пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| тельности; -использовать правовые нормы при ведении бухгалтерского и налогового учета, и составлении отчетности в экономическом субъекте | | ме | ми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, некоторые с недочетами | ными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме | ния) |
| Иметь навыки (владеть): - владеть навыками мониторинга законодательства о бухгалтерском учете, аудите, налогах и сборах; - навыками анализа нормативных актов, регулирующих отношения в различных сферах деятельности организации. | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов | |
| ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | | | | | |
| Знать: - законодательство РФ, типовые методики, внутренние регламенты и практику их применения по вопросам измерения, оценки и контроля социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок | Устный опрос (знания) Кейс-задания (знание, умение, владение) Рубежная контрольная работа (знания, умения), |
| Уметь: - обосновывать изменяемый порядок | При решении стандартных за- | Продемонстрированы основные уме- | Продемонстрированы | Продемонстрированы | Тесты (знания, |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|---|--|--|--|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный, пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| расчета экономических показателей, ссылаясь на положения нормативно-правовых актов и типовые методики. | дач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки | ния, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме | все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые недочетами | все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме | умения) Реферат (знания, умения) Доклад (с предоставлением презентации) (знания, умения) |
| Иметь навыки (владеть): - навыками расчета показателей характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов - навыками контроля соблюдения процедур измерения и оценки социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов | |
| ПК-18 – способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | | | | | |
| Знать: - законодательство РФ о налогах и сборах, в области социального и медицинского страхования, пенсион- | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подго- | Задачи (знания, умения) Рубежная контроль- |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|--|--|--|---|---|---|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный, пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| ного обеспечения, а также законодательство, регулирующее административное и уголовное право в части ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; - общие принципы и методические подходы к осуществлению контрольно-аналитических процедур в области налогообложения экономического субъекта. | ошибки | | подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | товки, без ошибок | ная работа (знания, умения), Реферат (знания, умения) Доклад (с предоставлением презентации) (знания, умения) |
| Уметь: - обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки | Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме | |
| Иметь навыки (владеть): - владеть методами проверки качества составления реги- | При решении стандартных задач не продемонстри- | Имеется минимальный набор навыков для решения стандарт- | Продемонстрированы базовые навыки | Продемонстрированы навыки при ре- | |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|---|---|--|---|--------------------|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный, пороговый) | хорошо (средний) | отлично (высокий) | |
| <p>стров налогового учета, налоговой отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>- методами анализа налогового законодательства, выявления типичных ошибок налогоплательщиков, практикой применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами.</p> | <p>рованы базовые навыки, имели место грубые ошибки</p> | <p>ных задач с некоторыми недочетами</p> | <p>при решении стандартных задач с некоторыми недочетами</p> | <p>шении нестандартных задач без ошибок и недочетов</p> | |

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Вопросы для устного опроса (приведены примеры)

1. Налоговая система РФ, её структура и принципы построения.
2. Классификация налогов РФ.
3. Элементы налога и их характеристика;
4. Законодательная база налоговой системы РФ.
5. Виды и порядок представления налоговой отчетности.
6. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
7. Наиболее значимые изменения налогового законодательства за 2017-2020 гг.
8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
9. Что такое налоговая система?
10. Какова структура налоговой системы РФ?
11. На каких основных принципах построена налоговая система РФ?
12. Какие классификационные признаки налогов существуют в налоговой системе РФ?
13. В чем отличие налогоплательщика и налогового агента?
14. Виды и характеристика косвенных налогов.

15. Виды и характеристика прямых налогов.

Кейс-задания (приведены примеры)

Задание 1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД) - это один из пяти действующих сейчас в РФ специальных налоговых режимов (п. 2 ст. 18 НК РФ). Данная система применяется до 1 января 2021 г. (п. 8 ст. 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ).

Суть этой системы налогообложения заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ (абз. 2 ст. 346.27, ст. 346.29 НК РФ). При этом размер реально полученного ими дохода значения не имеет.

Основные особенности данногоспецрежима заключаются в следующем.

1. ЕНВД можно применять в добровольном порядке (абз. 2 п. 1 ст. 346.28 НК РФ). Это значит, что перейти на этот спецрежим вы можете по собственному желанию. При этом для перехода на «вмененку» должны выполняться следующие условия (п. 1 ст. 346.26, абз. 1 п. 1 ст. 346.28 НК РФ):

- данный режим в установленном порядке введен на территории муниципального образования, где вы осуществляете предпринимательскую деятельность;

- в местном нормативном правовом акте о введении ЕНВД упомянут ваш вид деятельности.

2. Наряду с ЕНВД вы можете применять и иные налоговые режимы (например, ОСН, УСН или патентную систему налогообложения).

3. Применение ЕНВД освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда налогов (абз. 2 п. 1 ст. 18, п. 4 ст. 346.26 НК РФ). Например, организации на ЕНВД не платят налог на прибыль, НДС (за исключением «ввозного»), налог на имущество.

Ситуация

ООО «Ромашка» в течение 3-х месяцев текущего года не осуществляла финансово- хозяйственной деятельности по причине проведения ремонтных работ в помещении. ООО

«Ромашка» занимается розничной торговлей в магазине с площадью торгового зала 70 кв.м. и является плательщиком ЕНВД.

Вопрос: нужно ли подавать налоговую декларацию по ЕНВД за налоговый период, в котором «вмененная» деятельность была приостановлена или прекращена и уплачивать ЕНВД? Дайте оценку налогового риска при принятии решения, не основанного на мнении контролирующих органов и арбитражной практики.

Требования к структуре ответа:

1. Мнение ФНС России (ссылка на письма с указанием реквизитов);

2. Мнение Минфина России (ссылка на письма с указанием реквизитов);

3. Арбитражная практика (ссылка на решения с указанием реквизитов);
4. Точка зрения ВАС – Информационное Письмо Президиума ВАС РФ, Решение Президиума ВАС (ВС), Решение Пленума ВАС (ВС) (при ее наличии).

5. Вывод

Базовая информация для поиска:

1. НК РФ, глава 26.3. Статьи: п. п. 1 - 3 ст. 346.28 НК РФ.
2. Сайт ФНС России (www.nalog.ru), Минфина России (<http://www.minfin.ru/ru>)
3. Информационно-справочная система «Консультант-Плюс»

Задание 2. Представим, что Вы уже работаете и даже получаете заработную плату. Теперь нужно рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, который будет уплачен Вами в текущем году с учетом стандартных вычетов. Определить сумму налога, которая будет возвращена по окончании календарного года налоговыми органами с учетом возможных социальных и имущественных вычетов.

Примечание:

- в графу «начислена зарплата за месяц» проставляете любые цифры;
- материальная помощь была выдана работнику два раза в году;
- премия выдавалась ежеквартально за высокие производственные достижения в размере 10 % от зарплаты за последний месяц квартала;
- не забудьте указать количество детей и их возраст (если считаете нужным);
- налог должен быть рассчитан помесячно;
- для расчета социального вычета необходимо учесть сумму оплаты за образование в ВУЗе;
- указать социальный статус налогоплательщика, если он может повлиять на величину НДФЛ;
- все остальные вычеты можно применить по желанию

Результаты расчетов свести в таблицу.

Дополнительно укажите:

Основание для выдачи материальной помощи:

1. Выдана материальная помощь за _____ месяц - _____
2. Выдана материальная помощь за _____ месяц - _____
3. Расчет премии:

- за 1 квартал _____
- за 2 квартал _____
- за 3 квартал _____
- за 4 квартал _____

Таблица – Расчет НДФЛ за _____ год (руб.)

| Показатели | январь | февраль | | декабрь |
|-----------------------------|--------|---------|-------|---------|
| Начислена зарплата за месяц | | | | |
| Премия | | | | |
| Материальная помощь | | | | |
| Всего начислено за месяц | | | | |

| | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|
| Всего начислено с начала года | | | | |
| Стандартные вычеты на детей | | | | |
| Совокупный облагаемый доход за месяц | | | | |
| Сумма налога за месяц | | | | |
| Сумма налога нарастающим итогом | | | | |

Расчет суммы, которая будет возвращена на основании предоставления социальных или имущественных вычетов:

Вопросы для рубежной контрольной работы (приведены примеры)

1. Общая характеристика НДС. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Налоговая база НДС. Налоговый период. Налоговые ставки.
3. Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
4. Налог на прибыль организаций (НПО): общая характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
5. Налог на прибыль организаций: налоговый (отчетный) период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты.
6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
7. Налоговые ставки по НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Налоговые вычеты по НДФЛ
9. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями.
10. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в РФ.

Задания для контрольной работы (приведены примеры)

1. Исходя из следующих данных, определите размер налога на добавленную стоимость за отчетный период для перечисления в бюджет.
 1. Выручка за оказанные услуги составила 560 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20 %.
 2. Получены дивиденды по ценным бумагам - 25 000 руб.
 3. Закуплен с оплатой товар для оптовой продажи на сумму 250 000 руб., включая НДС - 20%.

4. Доходы по аренде, поступившие на расчетный счет, - 100 000 руб.
5. Сумма НДС, уплаченная поставщикам материалов и услуг - 10 000 руб.;
6. Транспортный налог - 5 000 руб.

2. Организация занимается реализацией хлебобулочных изделий, рассчитайте сумму НДС в бюджет, Добавленную стоимость и цену реализации. Себестоимость реализованной продукции составила 10 600 руб., в т.ч. сырье и материалы 7 300 руб. Рентабельность реализации 40 %.

3. В отделе продаж фирмы ООО «Сервис» работают три продавца. Двое из них иностранцы, один – гражданин РФ.

Первый иностранец проживает на территории РФ с 01.08.2020 г., второй с 03.03.2021 г.

Организация начислила им заработную плату за июнь 2021 г:

1му работнику (иностранец) 15 000 руб.

2му работнику (иностранец) 20 000 руб.

3му работнику (гражданин РФ) 20 000 руб.

Также третий гражданин предоставил займ данной организации и получил по нему доход 10 000 руб.

Исчислить НДФЛ по каждому работнику и общий.

4. Организация произвела и продала товар на сумму 370 000 р. в т.ч. НДС 20%. Расходы в данном периоде составили 240 000 руб. в т.ч. НДС 20%. Также в данном периоде этой организацией безвозмездно был получен производственный комплекс (здание) от другой организации, рыночной стоимостью 2 000 000 руб.

Найти НДС к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета.

5. В июне 2021 г. Иванов И.С. внес благотворительный взнос 130 тыс. руб. Деньги направлены на нужды детской хоккейной команды.

Годовой заработок Иванова составил 480 тыс. руб. (оклад 40 000).

По окончании 2021 г. Иванов обратился в ИФНС с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы.

Определить сумму социального налогового вычета. Как он будет учтен в расчетах с Ивановым? Определить сумму НДФЛ к возврату.

6. Работник предприятия, имеющий одного несовершеннолетнего ребенка, получил заработную плату: январь – 20 000 руб., февраль – 25 000 руб., март – 25 000 руб. Кроме того, в марте ему выдана материальная помощь на лечение – 5 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за каждый месяц.

7. Иванову В.И. ежемесячно начисляется заработная плата в размере 20 000 руб. Иванов В.И. инвалид 2 группы, кроме того, имеет трех несовершеннолетних детей.

Рассчитать общую сумму вычетов, сумму налога на доходы физических лиц за год.

Тесты (приведены примеры)

1. Выбрать наиболее верное понятие:

а) налоги - это законное изъятие государством части доходов граждан и организаций в целях выполнения государством своих задач и функций

б) налоги - это законное изъятие государством части прибыли граждан и организаций в целях выполнения государством своих задач и функций

в) налоги - это законное изъятие представительными органами муниципальных образований части доходов граждан и организаций в целях выполнения государством своих задач и функций

г) налоги – это изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

2. Налоги воздействуют на экономику посредством влияния на:

а) потребителей товаров (работ, услуг)

б) производителей товаров (работ, услуг)

в) государственный бюджет

г) законодательно-нормативную базу

3. Экономическое содержание налогов выражается во взаимоотношениях между:

а) государством и физическими лицами

б) государством и организациями

в) различными государствами

г) представительными и законодательными органами власти

4. Налог - это ... платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований

а) обязательный

б) обязательные, безвозмездный

в) возмездный, добровольный

г) легитимный

5. Сбор - это ... , взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов юридически значимых действий со стороны государственных органов

и должностных лиц, включая предоставление определённых прав или выдачу разрешений (лицензий):

- а) обязательный платёж
- б) безвозмездный платёж
- в) обязательный взнос
- г) индивидуальный взнос

6. Налоги могут составлять максимально приблизительно до% доходов бюджета страны:

- а) 60
- б) 90
- в) 40
- г) 50

7. Организации) – это ... , образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств на территории РФ::

- а) юридические лица
- б) физические лица
- в) лица
- г) индивидуальные предприниматели

8. Лица (в целях налогообложения) – это ... :

- а) только организации
- б) организации и физические лица
- в) только физические лица
- г) индивидуальные предприниматели

9. Физические лица (в целях налогообложения) – это ... :

- а) резиденты РФ
- б) граждане РФ
- в) иностранные граждане
- г) не резиденты РФ
- д) лица без гражданства

10. Налоговые резиденты РФ – это физические лица, фактически находящиеся на территории РФ ... дней в течение 12-ти месяцев подряд:

- а) более 185
- б) менее 183
- в) не менее 183
- г) более 90

11. *Индивидуальные предприниматели - это ... , зарегистрированные и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица:*

- а) организации
- б) физические лица
- в) граждане
- г) предприятия

12. *Налогоплательщики и плательщики сборов - ... , на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налог (сбор):*

- а) физические лица
- б) организации
- в) только организации
- г) граждане
- д) предприятия

13. *К основным элементам налога относятся:*

- а) налоговая льгота
- б) налоговая база
- в) масштаб налога
- г) срок уплаты налога
- д) порядок исчисления налога

14. *Объект налогообложения - это операции по реализации товаров (работ, услуг), ... :*

- а) имущество
- б) прибыль
- в) доход
- г) себестоимость
- д) внереализационные расходы

15. *Налоговая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика ...*

- а) предмета налогообложения
- б) объекта налогообложения
- в) единицы налога
- г) результата деятельности

16. *Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы - это*

- а) налоговая ставка
- б) налоговая квота
- в) налоговый оклад
- г) налоговое бремя

17. *Налоговый период - ... применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет:*

- а) месяц, квартал, календарный год
- б) календарный год или иной период времени
- в) месяц, полугодие, квартал
- г) календарный год

18. *Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет (внебюджетные фонды) налогов – это ...*

- а) налогоплательщики
- б) сборщики налогов
- в) налоговые агенты
- г) представители налогоплательщика

19. *Определите последовательность определения основных элементов налога:*

- 1– порядок и сроки уплаты налога
- 2–объект налогообложения
- 3– налоговая ставка
- 4– налоговая база
- 5–порядок исчисления налога

20. *Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:*

- а) стимулирование;
- б) равенства;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты

21. *Укажите соответствие налогов уровню бюджета РФ*

| | |
|---------------------------------|--------------------------------------|
| 1. Федеральные налоги | 1. Земельный налог |
| 2. Региональные налоги | 2. НДС |
| 3. Местные налоги | 3. Единый сельскохозяйственный налог |
| 4. Специальные налоговые режимы | 4. Транспортный налог |

22. *Расположите налоговую законодательную базу по значимости (имеющую наибольшую юридическую силу):*

- 1– Законы и иные нормативно-правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ
- 2– Налоговый кодекс РФ

3–нормативные правовые акты о налогах и сборах представительных органов муниципальных образований

4 –Конституция

Задачи (приведены примеры)

Задача 1

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1.Реализовано продукции и услуг на сумму 600 тыс. руб.(без НДС) по ставке 20% и на сумму 800,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2.Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по нему 30,0 тыс. руб.

3.Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 200,0 тыс. руб., НДС по ним 40,0 тыс. руб.

Задача 2

Определите сумму НДС за отчетный период для перечисления в бюджет, если:

- Реализовано продукции и услуг на сумму 800,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 20% и на сумму 500,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%;

- Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 120,0 тыс. руб. (без НДС);

- Оплачены материалы и услуги производственного характера – 400,0 тыс. руб. (без НДС).

Задача 3

Исчислить налог на прибыль организации, если:

1.Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2021 г. (включая НДС) составила 800,0 тыс. руб.

2.Себестоимость реализованной продукции – 600,0 тыс. руб.

3.Коммерческие расходы – 40 тыс. руб.

4.Внереализационные доходы – 120 тыс. руб.

5.Внереализационные расходы – 60 тыс. руб.

Сумму налога на прибыль распределить по уровням бюджета.

Задача 4

Организация исчисляет квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Исчислить авансовые платежи за 1 и 2 квартал по налогу на прибыль организации, если:

1.Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2021 г. (без НДС) составила 2400 тыс. руб.

2.Себестоимость реализованной продукции – 1800 тыс. руб.

3. Коммерческие расходы – 200 тыс. руб.
4. Внереализационные доходы – 300 тыс. руб.
5. Внереализационные расходы – 120 тыс. руб.
6. Авансовые платежи за 4-й квартал 2020 г. составили 90 тыс. руб.

Задача 5

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН организации к уплате в бюджет за полугодие, если выбран объект налогообложения «доходы – расходы» и при наличии следующих операций:

- за 1 кв. получено доходов от реализации 1 200 тыс. руб.;
- расходы на закупку материалов - 700 тыс. руб.;
- внереализационные доходы (арендная плата) – 700 тыс. руб.;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду – 80 тыс. руб.;
- взносы во внебюджетные фонды составили 35 тыс. руб.
- за 2 кв. получено доходов от реализации 900 тыс. руб.;
- расходы на приобретение сырья - 400 тыс. руб.;
- взносы во внебюджетные фонды составили 20 тыс. руб.
- дивиденды – 15 тыс. руб.

Назвать сроки и источник уплаты авансовых платежей.

Задача 6

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН индивидуального предпринимателя к уплате в бюджет за полугодие, если объектом выбраны «доходы»:

за 1 кв. получено доходов 150000 руб., взносы во внебюджетные фонды составили 10000 руб.

за 2 кв. получено доходов 130000 руб., взносы во внебюджетные фонды составили 2000 руб.

Назвать сроки и источник уплаты авансовых платежей.

Темы докладов (с предоставлением презентации) (приведены примеры)

1. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации
2. Изменения налогового законодательства за 2019-2021 гг.
3. Возникновение налогов и их роль в товарно-денежных отношениях государства.
4. Кейнсианская теория налогообложения и теория экономики предложения.
5. Организация налоговых правоотношений в России.
6. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение.
7. Законодательная база налогообложения.
8. НДС. История возникновения и развития.

9. Функции и задачи налоговых органов.
10. Налогообложение имущества граждан.
11. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
12. Ретроспективный анализ развития налогового администрирования.

Темы рефератов (приведены примеры)

1. История теории и практики развития налогообложения в России.
2. Эволюция взглядов на природу налога.
3. Развитие понятия налог в 20-21 вв.
4. Дискуссионные вопросы функций и принципов налогообложения.
5. Становление налоговой системы РФ: задачи, проблемы, перспективы.
6. Организационная структура органов управления налоговой системой в РФ.
7. Налоговые системы зарубежных стран: краткая характеристика.
8. Становление налоговой системы РФ: задачи, проблемы, перспективы.
9. Структура органов управления налоговой системой в РФ.
10. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Компетенция: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)

Вопросы к зачету

1. Предпосылки и причины возникновения налогообложения
2. История развития практики налогообложения в России
3. Экономическое содержание и назначение налогов.
4. Роль налогов в формировании финансов государства. Кривая Лаффера
5. Функции налогов и их взаимосвязь.
6. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
7. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
8. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
9. Краткая характеристика основных теорий налогообложения
10. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
11. Основные направления современной налоговой политики России.
12. Понятие налогового механизма, его элементы.
13. Налоговое планирование и регулирование.
14. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
15. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.

16. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
17. Классификация налогов и сборов.
18. Субъекты налогообложения. Понятие налогового агента, налогового резидента РФ
19. Предмет и объект налогообложения. Источник налога
20. Налоговая база: понятие. Способы определения базы налога
21. Налоговый и отчетный периоды: общее понятие (с примерами по видам налогов).
22. Понятие налоговой ставки. Классификация налоговых ставок
23. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
24. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита
25. Формы и методы проведения налогового контроля.
26. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.

Практические задания для проведения зачета (приведены примеры)

Задание 1.

Охарактеризуйте правила построения современной налоговой системы РФ, характерные черты её структуры.

Задание 2.

Охарактеризуйте признаки налога и сбора. Провести сравнение прав и обязанностей участников правоотношений по поводу уплаты налогов и сборов.

Задание 3.

Провести анализ содержания элементов налога, дать им характеристику.

Задание 4.

Охарактеризуйте особенности современной налоговой системы РФ, наиболее значимые изменения налогообложения за последние три года.

Задание 5.

Приведите виды ответственности в области налогов и сборов и основания для привлечения налогоплательщиков и налоговых агентов к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Задание 6.

Дать характеристику современной налоговой системы РФ, её структуры по видам налогов и сборов.

Задание 7.

Охарактеризуйте элементы налоговой системы РФ, дайте характеристику «налога» и «сбора». Проанализируйте права и обязанности участников процесса налогообложения: налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов.

Задание 8.

Дайте определение элементов налогов, перечислите их, приведите примеры на основе конкретных налогов.

Задание 9.

Охарактеризуйте уровень налогообложения в Краснодарском крае, распределение налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ в регионе.

Задание 10.

Приведите примеры косвенных и прямых налогов в налоговой системе РФ, отличительные признаки этих налогов.

Компетенция: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов(ПК-2)

Вопросы к зачету

1. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
2. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база и налоговый период по НДС.
3. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
4. Порядок исчисления НДС.
5. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Отчетность по налогу. Возмещение НДС из бюджета.
6. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
7. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
8. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.
9. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов.
10. Порядок возмещения акциза из бюджета.
11. Плательщики налога на прибыль.
12. Группировка доходов и расходов организации для целей исчисления налога на прибыль организаций.

13. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
14. Ставки по налогу на прибыль организаций.
15. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.
16. Плательщики, объект налогообложения, по налогу на имущество организаций.
17. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
18. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
19. Льготы по налогу на имущество организаций.
20. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу.
21. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.
22. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на игорный бизнес.
23. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на игорный бизнес.
24. Плательщики земельного налога.
25. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога в бюджет.
26. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.
27. Налоговая база, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество физических лиц.
28. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.
29. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
30. Доходы, не подлежащие налогообложению. Вычеты по НДФЛ.
31. Водный налог. Элементы налога.
32. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.
33. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
34. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
35. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
36. Налоговый период и ставка. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.
37. Экономическая характеристика УСН.
38. Налогоплательщики УСН.
39. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.

40. Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.

41. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по УСН.

42. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.

43. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.

44. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.

45. Патентная система налогообложения. Условия применения и характеристика элементов.

46. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.

Практические задания для проведения зачета (приведены примеры)

Задание 1.

Исходя из следующих данных, определите размер налога на добавленную стоимость за отчетный период для перечисления в бюджет.

1. Выручка за оказанные услуги составила 560 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20 %.

2. Получены дивиденды по ценным бумагам - 25 000 руб.

3. Закуплен с оплатой товар для оптовой продажи на сумму 250 000 руб., включая НДС - 20%.

4. Доходы по аренде, поступившие на расчетный счет, - 100 000 руб.

5. Сумма НДС, уплаченная поставщикам материалов и услуг - 10 000 руб.;

6. Транспортный налог - 5 000 руб.

Задание 2.

Организация занимается реализацией хлебобулочных изделий, рассчитайте сумму НДС в бюджет, Добавленную стоимость и цену реализации. Себестоимость реализованной продукции составила 10 600 руб., в т.ч. сырье и материалы 7 300 руб. Рентабельность реализации 40 %.

Задание 3.

В отделе продаж фирмы ООО «Сервис» работают три продавца. Двое из них иностранцы, один – гражданин РФ.

Первый иностранец проживает на территории РФ с 01.08.2020 г., второй с 03.03.2021 г.

Организация начислила им заработную плату за июнь 2021г:

1му работнику (иностранец) 15 000 руб.

2му работнику (иностранец) 20 000 руб.

3му работнику (гражданин РФ) 20 000 руб.

Также третий гражданин предоставил займ данной организации и получил по нему доход 10 000 руб.

Исчислить НДФЛ по каждому работнику и общий.

Компетенция: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)

Вопросы к зачету

1. Понятие налогового учета.
2. Отличия основных задач налогового и бухгалтерского учета.
3. Первичные учетные документы как источник данных для налогового учета.
4. Аналитические регистры как источник данных для налогового учета.
5. Расчет налоговой базы как источник данных для налогового учета.
6. Учетная политика для целей налогообложения: понятие, задачи, порядок формирования и применения.
7. Организационный раздел учетной политики для целей налогообложения.
8. Методологический раздел учетной политики для целей налогообложения.
9. Налоговое планирование как одна из функций налогового администрирования
10. Понятие налогового планирования, его принципы и классификация на микроуровне: участники процесса планирования
11. Стадии налогового планирования на микроуровне

Практические задания для проведения зачета (приведены примеры)

Задание 1.

Организация подала декларацию по НДС за II кв. 2020 г. в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 29 июля 2020 г. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 12200 руб.

Задание 2.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован в налоговой инспекции по месту жительства 2 марта 2020 г. и со следующего дня осуществляет предпринимательскую деятельность в качестве плательщика ЕНВД. Заявление о постановке на учет в качестве плательщика единого налога в налоговую инспекцию по месту ведения предпринимательской деятельности подано 12 марта 2020 г. Нарушил или не нарушил налогоплательщик налоговое законодательство? Если нарушил, то рассчитайте размер налоговой ответственности, если за период с 3 по 12 марта года им получен доход в размере 9 тыс. руб.

Задание 3.

Организация, имеющая среднесписочную численность более 100 человек, предоставила расчет по форме 6-НДФЛ на бумажном носителе. В каком размере будет взыскан штраф?

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2 Доклад (с предоставлением презентации) – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада (с предоставлением презентации)

| Критерий | Минимальный ответ «2» | Изложенный, раскрытый ответ «3» | Законченный, полный ответ «4» | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5» | Оценка |
|--------------------|--|---|--|--|--------|
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы | Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы | Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы | Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы | |
| Представление | Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины | Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина | Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов | Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов | |
| Оформление | Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации | Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации | Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации | Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации | |
| Ответы на вопросы | Нет ответов на вопросы | Только ответы на элементарные вопросы | Ответы на вопросы полные или частично полные | Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений | |
| Итоговая оценка | | | | | |

3. Реферат

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных

точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату 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.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

4. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

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

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе корректно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

6. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

8. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачте-

но» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение: учеб.пособие /О. А. Левшукова, М. М. Левкевич, Е. П. Новикова. – Краснодар :КубГАУ, 2020. –116 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: file:///C:/Users/134E~1/AppData/Local/Temp/Uchebnoe_posobie_Nalogi_i_nalog_ooblozhenie_619919_v1_-2.PDF

2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва :Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>— Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. — 6-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html>.

4. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов :Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

5. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс] : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / сост. А. Е. Панягина. — Электрон.текстовые данные. — Саратов :Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 346 с. — 978-5-4486-0048-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69299.html>

Дополнительная учебная литература

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. —URL: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Г. В. Цветова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов :Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0058-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарова [и др.] ; под ред. Д. Г. Черник. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Электрон.текстовые данные. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 130 с. — 978-5-7410-1951-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78794.html>.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

| № | Наименование | Тематика | Ссылка |
|----|-------------------------------|---------------|---|
| 1. | Znanium.com | Универсальная | https://znanium.com/ |
| 2. | IPRbook | Универсальная | http://www.iprbookshop.ru/ |
| 3. | Издательство «Лань» | Универсальная | http://e.lanbook.com/ |
| 4. | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | https://edu.kubsau.ru/ |

Перечень рекомендуемых интернет сайтов

1. Википедия – свободная энциклопедия [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn23/>

3. КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

4. Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.garant.ru/>.

5. Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs, свободный. – Загл. с экрана;

6. Электронная библиотека IQlib (образовательные издания, электронные учебники, справочные и учебные пособия) [Электронный ресурс]: Режим доступа <http://www.iqlib.ru/>;

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоги: методические рекомендации для контактной и самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. Ю.А. Гапоненко. – Краснодар: КубГАУ, 2020 - 66 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Metod_rekomend_po_kontakt_i_sam_rabote_Nalogi_BUAiA.pdf

2.Налоги и налогообложение: методические указания к проведению практических занятий /сост. М.В. Полинская. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – 47с. [Электронный ресурс] Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/126/Metodichka_po_NN_dlja_ekonomfaka_na_p.pdf

3.Мигунова, М. И. Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие / М. И. Мигунова, О. В. Конева. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 328 с. — ISBN 978-5-7638-3578-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/84255.html>

4.Рудлицкая, Н. В. Налоги и налогообложение : сборник задач / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

5.Комарова, Е. И. Налоги и налогообложение : методические указания по подготовке контрольных работ для студентов заочной формы обучения / Е. И. Комарова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2005. — 27 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/51579.html>

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет";фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий;контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

| № | Наименование | Краткое описание |
|---|---|--------------------------|
| 1 | Microsoft Windows | Операционная система |
| 2 | Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) | Пакет офисных приложений |
| 3 | Система тестирования INDIGO | Тестирование |

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| № | Наименование | Тематика | Электронный адрес |
|---|---|---------------|---|
| 1 | Научная электронная библиотека eLibrary | Универсальная | https://elibrary.ru/ |
| 2 | Гарант | Правовая | https://www.garant.ru/ |
| 3 | КонсультантПлюс | Правовая | https://www.consultant.ru/ |

11.3 Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета

12. Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

| № п/п | Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных | Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме) |
|-------|---|--|---|
|-------|---|--|---|

| | учебным планом образовательной программы | | ме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор) |
|---|--|--|--|
| 1 | Налоги | <p>Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 2 | Налоги | <p>Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м²; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p> | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

| Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью | Форма контроля и оценки результатов обучения |
|---|--|
| <i>С нарушением зрения</i> | <p>–устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>–с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;</p> <p>при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.</p> |
| <i>С нарушением слуха</i> | <p>–письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>–с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</p> <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p> |
| <i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i> | <p>–письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>–устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p> |

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

– предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
 - опора на определенные и точные понятия;
 - использование для иллюстрации конкретных примеров;
 - применение вопросов для мониторинга понимания;
 - разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскочечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.