Приложение 7 ОП ВО

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00FAFE158BB5C27E837F7CD02262122B3C
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 20.04.2023 до 13.07.2024

УТВЕРЖДЕНА
решением Ученого совета
(в составе ОП ВО),
протокол от 27.02.2023 г. № 8

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ФИНАНСЫ И КРЕДИТ
(наименование образовательной программы)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ, реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.20 Налоги и налогообложение
(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

Высшее, бакалавриат
(уровень образования)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки (специальности)

Бакалавр
(квалификация)

Очная, очно-заочная, заочная
(форма(ы) обучения)

Год набора: 2023

Омск, 2023 г.

Авторы-составители:
Заведующий кафедрой экономики и управления
Стаурский С.С., к.э.н., доцент

Начальник учебного отдела
Е.В. Малахова

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и управления, протокол от «31» января 2023 г. № 5.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 5
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 5
3. Содержание и структура дисциплины 6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 7
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 14
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 15
6.1. Основная литература 15
6.2. Дополнительная литература 15
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 15
6.4. Нормативные правовые документы 15
6.5. Интернет-ресурсы 15
6.6. Иные источники 15
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 15

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.20 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II - 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II – 7.1	Демонстрирует способность оценивать финансово-экономические решения органов государственного управления

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код компонента компетенции	Результаты обучения (дескрипторы)
ОТФ **–** В Разработка отдельных функциональных направлений управления рисками; **ТФ** - В/01.6. Выработка мероприятий по воздействию на риск в разрезе отдельных видов и их экономическая оценка	ПКс ОС II – 7.1.2	**на уровне знаний:** – основы действующего налогового законодательства РФ и субъекта Федерации, классификацию и виды налогов;
		на уровне умений: – применять положения налогового законодательства о налоговых льготах; – рассчитывать наиболее важные для предприятия налоги;
		на уровне навыков: – расчет налоговой нагрузки и налоговых рисков.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.20 Налоги и налогообложение составляет 3 зачетные единицы, т.е. 108 академических часов (81 астрономический час).

На контактную работу с преподавателем выделено 32 академических часа (24 астрономических часа), из них 16 академических часов (12 астрономических часов) лекций и 16 академических часов (12 астрономических часов) практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 72 академических часа (54 астрономических часа) для очной, очно-заочной ф/о.

На контактную работу с преподавателем выделено 12 академических часа (9 астрономических часа), из них 6 академических часов (4,5 астрономических часов) лекций и 6 академических часов (4,5 астрономических часов) практических занятий, на самостоятельную работу обучающихся выделено 92 академических часа (69 астрономических часов) для заочной ф/о.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.20 Налоги и налогообложение изучается на 4 курсе в 7 семестре для студентов очной формы обучения; на 4 курсе в 8 семестре для студентов очно-заочной формы обучения.

Изучение дисциплины заканчивается зачетом.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная, очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, ак. час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Основы налогообложения в РФ	**26**	4		4		18	Т
Тема 2	НДФЛ и страховые взносы	**26**	4		4		18	К
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	**26**	4		4		18	К
Тема 4	Налог на прибыль организаций	**26**	4		4		18	К
Промежуточная аттестация		**4**						**За**
Всего:		**108**	**16**		**16**		**72**	

Примечание:
*** – формы текущего контроля успеваемости: контрольная работа (К); тестирование (Т)*
**** – формы промежуточной аттестации: зачет (За).*

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, ак. час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СРО	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Основы налогообложения в РФ	**26**	2				24	Т
Тема 2	НДФЛ и страховые взносы	**26**	2		2		22	К
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	**26**	1		2		22	К
Тема 4	Налог на прибыль организаций	**26**	1		2		22	К
Промежуточная аттестация		**4**						**За**
Всего:		**108**	**6**		**6**		**92**	

Примечание:
*** – формы текущего контроля успеваемости: контрольная работа (К); тестирование (Т)*
**** – формы промежуточной аттестации: зачет (За).*

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения в РФ

В рамках темы рассматривается Налоговый кодекс РФ как законодательный документ, регулирующий состав, структуру, базовые положения налогообложения; правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне; а также правовое обеспечение налогообложения на региональном и местном уровне; правовое обеспечение налогообложения малого бизнеса. Рассматриваются участники налоговых правоотношений и элементы налогообложения. Изучаются методы оценки налоговой нагрузки и возможность ее оптимизации.

Тема 2. НДФЛ и страховые взносы

Область применения налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Доходы работников. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями. Дивиденды и прочие доходы. Полный расчет налоговой базы и налоговых обязательств по НДФЛ. Применение льгот и вычетов по налогу с целью минимизации обязательств по НДФЛ. Единый налоговый счет (ЕНС) и Единый налоговый платеж (ЕНП) с 2023 г.: новый порядок уплаты страховых взносов для юридических и физических лиц; средства, включаемые в состав Единого налогового платежа; правила формирования совокупной обязанности налогоплательщика; уведомления об исчисленных страховых взносов; распределение налоговым органом средств ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики и объект налогообложения. Операции, которые не признаются объектом обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок расчета НДС: НДС исчисленный (исходящий); налоговые вычеты по НДС (входящий НДС); сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (возмещению). Порядок уплаты НДС и предоставления отчетности. Порядок расчета налоговой базы по НДС. Признание входящего НДС налоговым вычетом.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Область применения налога на прибыль организаций. Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль организаций. Расходы, уменьшающие налоговую базу, и налоговые вычеты в целях отсрочки и снижения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций. Полный расчет налога на прибыль организаций.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Основы налогообложения в РФ	Тестирование
Тема 2. НДФЛ и страховые взносы	Контрольная работа
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	Контрольная работа
Тема 4. Налог на прибыль организаций	Контрольная работа

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Типовые оценочные материалы по теме 1. «Основы налогообложения в РФ»

Примерные тестовые задания

1. Принцип «Налоги и сборы должны быть экономически обоснованными» заключается в том, что:

a) при введении налога должны соблюдаться все требования и процедуры, предусмотренные НК РФ

b) посредством взимания налогов должно осуществляться перераспределение финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную

c) сумма уплачиваемых налогов должна быть такой, чтобы, обеспечивая наполняемость бюджета, не подавлять хозяйственную активность налогоплательщиков.

2. Иностранные граждане:

a) всегда являются нерезидентами по налогообложению на территории РФ

b) могут быть признаны резидентами по налогообложению на территории РФ, если в течение 12 месяцев подряд они пребывают на территории РФ более 180 дней и получают доходы в РФ

c) могут быть признаны резидентами по налогообложению на территории РФ, если в течение 12 месяцев подряд они пребывают на территории РФ более 183 дней и получают доходы в РФ

3. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговые органы в установленные сроки:

a) о начале осуществления нового вида деятельности организации

b) о реорганизации (закрытии) организации

c) о начале торговли подакцизными товарами.

4. При отсутствии у налогоплательщика учета имеющихся объектов налогообложения или грубых нарушений правил учета налоговые органы имеют право:

a) потребовать восстановить бухгалтерский и налоговый учет объектов налогообложения

b) потребовать предоставить аудиторское заключение о достоверности предоставленной бухгалтерской и налоговой отчетности и допущенных нарушениях

c) самостоятельно рассчитать величину налоговой недоимки на базе информации, имеющейся у налоговых органов по аналогичным объектам налогообложения

5. Специальный налоговый режим – это система налогообложения:

a) предусматривающая совокупность региональных налоговых вычетов и льгот, направленных на стимулирование производства

b) устанавливающая особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов

c) действующая применительно к нерезидентам по налогообложению

d) установленная для взаимозависимых налогоплательщиков, применяющих трансфертные цены

Типовые оценочные материалы по теме 2. «НДФЛ и страховые взносы»

Примерная контрольная работа

Задача 1.

Иванов работает главным инженером в «А», женат, имеет двух детей 15 и 10 лет. Ежемесячная заработная плата составляет 282 000 руб. В течение года организация предоставила годовой полис ДМС на сумму 27 000 руб., а его жене и детям – на сумму 14 000 руб. каждому. В качестве подарка на день рождения организация предоставила клубную карту на посещение спортивного зала, стоимостью 23 000 руб. Организация выплатила разовую материальную помощь в сумме 15 000 руб. 31 декабря отчетного года уволился из организации. В связи с увольнением ему была выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 303 500 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.

Задача 2.

Ежемесячная заработная плата менеджера по продажам составляет 135 000 руб. Материальные выгоды, полученные работником от работодателя:

- годовой полис ДМС на сумму 18 500 руб.;
- годовой полис ДМС для родственников сотрудника 12 500 руб.;
- талоны на обеды в столовой на ежемесячную сумму 2 300 руб.;
- премия по итогам прошлого года на сумму 68 000 руб.

Организация оплатила также взносы на сумму 47 000 руб. по договору негосударственного пенсионного обеспечения. В текущем году организация выплатила единоразовую материальную помощь в сумме 26 400 руб., а также возместила проценты по ипотечному кредиту в размере 158 000 руб. В связи с переездом организации и согласием сотрудника работать в другом городе организация выплатила компенсацию 217 326 руб. (в пределах законодательно установленных норм). В соответствии с приказом менеджер был командирован в г. Санкт-Петербург и получила компенсацию по командировочным расходам в сумме 113 000 руб. в пределах норм. Организация оплатила также курсы повышения квалификации в сумме 47 800 руб. Также менеджер получил компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 127 340 руб. Рассчитать НДФЛ и страховые взносы.

Задача 3.

Васильев выполняет заказы на разработку дизайна, заключив авторский договор на сумму 3 720 000 руб. Фактические расходы – 1 230 000 руб. Рассчитать НДФЛ, базу для начисления страховых взносов, предусмотрев возможные варианты.

Типовые оценочные материалы по теме 3. «Налог на добавленную стоимость»

Примерная контрольная работа

Задача 1.

В отчетном году «С» продало товаров на внутреннем рынке на сумму 1 000 000 руб., а также на экспорт, который подтвержден – 600 000 руб. Продажи облагаются НДС по базовой ставке. Все суммы содержат НДС, где это уместно. Какую сумму НДС должна уплатить фирма «С»?

Задача 2.

ООО «О» (принципал) заключило договор с агентом ООО «М». Согласно этому договору агент должен передать товары принципала и получить комиссионное вознаграждение в размере 7% от суммы реализации. 15 марта ООО «О» отгрузило товар ООО «М» на сумму 472 000 (вкл. НДС 20%). 3 апреля «М» продал товар на сумму 259 600 руб. покупателю, о чем сообщил в своем отчете принципалу 10 апреля. 3 мая покупатель перечислил на расчетный счет поставщика 50% стоимости полученного товара. Счет на свое комиссионное вознаграждение «М» выставил 31 мая на сумму 7% от стоимости проданного товара. Когда и какую сумму должно начислить НДС ООО «О»?

Задача 3.

Организация «А» отгрузила товары фирме «В» на сумму 600 000 руб., вкл. НДС. Приобретение товаров у фирмы «С» – 120 000 руб., доставка товаров до организации – 6 000 руб. Определить задолженность (возмещение) организаций перед бюджетом по НДС.

Типовые оценочные материалы по теме 4. «Налог на прибыль организаций»

Примерная контрольная работа

Задача 1. Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 200 000 руб., в том числе НДС 20%; расходы по производству и реализации продукции составили 320 000 руб.; была получена арендная плата – 60 000 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 500 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 60 000 руб. в том числе НДС.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 600 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 250 000 руб.; была получена арендная плата 60 000 руб., в том числе НДС.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 2 400 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 80 000 руб., в том числе НДС.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

Задача 2. Фирма является торговой организацией. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения применяет линейный метод амортизации для капитальных вложений в арендованные основные средства и амортизационную премию в размере 30% как единовременное признание части стоимости приобретаемых основных средств.

Выручка от продажи товаров на территории РФ за год составила 30 455 000 руб., вкл. НДС.

Остаток запасов товаров на начало отчетного года составляет 4 200 000 руб., вкл. НДС. В течение года были приобретены товары на сумму 8 600 000 руб., включая НДС. Следует учитывать, что только 75% всего объема запасов товаров было продано в течение отчетного года.

В составе штата организации состояли следующие работники.

Должность	**Количество**	**Ежемесячная заработная плата**
Продавцы и работники склада	27	85 500 руб.
Менеджеры	5	110 000 руб.

В течение года организация предоставила годовые полисы ДМС для сотрудников на сумму 840 000 руб. и для их родственников на сумму 210 000 руб. Кроме того, организацией был заключен договор на год по личному страхованию постоянных сотрудников от несчастных случаев на работе на сумму 320 000 руб.

Ежемесячная сумма арендных платежей составляет 85 900 руб., вкл. НДС.

Задание. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный год.

Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся

Критерии оценивания тестирования

Оценка «Отлично»:
- 86%-100% правильных ответов и решений.

Оценка «Хорошо»:
- 71%-84% правильных ответов и решений.

Оценка «Удовлетворительно»:
- 51%-70% правильных ответов и решений.

Оценка «Неудовлетворительно»:
- менее 50% правильных ответов и решений.

Критерии оценивания контрольной работы

Оценка	**Критерии оценивания**
Неудовлетворительно	Выполнение менее 50 % объема задания контрольной работы, наличие существенных замечаний, студент делает неправильные выводы по ее результатам либо не аргументирует свое решение.
Удовлетворительно	Выполнение не менее 50 % объема задания контрольной работы (возможно наличие замечаний), студент делает неполные выводы по ее результатам либо недостаточно аргументирует свое решение.

Оценка	Критерии оценивания
Хорошо	Выполнение не менее 70 % объема задания контрольной работы (возможно наличие несущественных замечаний), наличие в работе аргументированных выводов на основе проведенного анализа
Отлично	Выполнение не менее 85% объема задания контрольной работы без замечаний, наличие в работе аргументированных выводов на основе проведенного анализа.

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II - 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II – 7.1	Демонстрирует способность оценивать финансово-экономические решения органов государственного управления

Компонент компетенции	Индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II – 7.1.2 Анализирует и интерпретирует внешние и внутренние факторы деятельности организации, оценивает системы внутреннего контроля и управления бизнес-рисками в целях выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности, а также выбора оптимальной системы налогообложения	ПКс ОС II – 7.1 Демонстрирует способность оценивать финансово-экономические решения органов государственного управления	Владеет основами действующего налогового законодательства РФ и субъекта Федерации. Применяет положения налогового законодательства о налоговых льготах и рассчитывает наиболее важные для предприятия налоги. Обладает навыками расчета налоговой нагрузки и налоговых рисков

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Формой промежуточного контроля после изучения дисциплины является: устный опрос и практическое задание.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Налоговый кодекс РФ: значение для налоговой системы, структура, общие принципы налогообложения, установленные НК РФ.
2. НДС: порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период.
3. Законодательное, нормативное и правовое регулирование налоговых правоотношений в РФ.

4. Учетная политика для целей налогообложения: сущность, содержание, возможности оптимизации налоговой нагрузки

5. Система налогообложения в РФ.

6. НДФЛ: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога.

7. Участники налоговых правоотношений: категории участников, права, обязанности и ответственность.

8. Вычеты по НДФЛ: состав вычетов, условия предоставления, возможность ретроспективного применения.

9. Элементы налогообложения: состав, обязательность указания В НК РФ.

10. Налог на прибыль: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога, налоговые ставки и налоговый период.

11. Налоговые вычеты и льготы: сущность, правила использования.

12. Налог на имущество организаций: порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период.

13. Общая система налогообложения и специальные налоговые режимы: общие черты и отличия, критерии применения.

14. НДС: порядок заполнения налоговой декларации и уплаты налога.

15. Формы налогового контроля государства за своевременностью и полнотой уплаты налогов.

16. Налог по налогу на прибыль организаций: общая характеристика, порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога.

17. Права и обязанности налогоплательщиков в РФ.

18. Классификация и методы признания доходов при расчете налога на прибыль организаций.

19. Права и обязанности налоговых органов в РФ.

20. Налог на прибыль организации: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения.

21. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок формирования налоговой базы.

22. Налог на имущество организации: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения.

23. Классификация и методы признания расходов при расчете налога на прибыль организации.

24. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики и объекты обложения.

25. Специальные налоговые режимы как инструмент налогообложения субъектов малого предпринимательства.

26. Налоговое регулирование и его методы.

27. Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды: порядок исчисления и уплаты, ставки и период уплаты.

28. Особенности расчета НДС экспортных операций.

29. НДФЛ: общая характеристика, порядок формирования налоговой базы и расчета суммы налога, налоговые ставки и налоговый период.

30. Особенности расчета НДС по посредническим операциям.

31. Условия и порядок применения вычетов по НДФЛ.

32. НДС: состав налогоплательщиков и объекты налогообложения. Понятие раздельного учета.

33. Нормирование отдельных видов расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Примерные практические задания для проведения зачета

Задача 1.

Выручка ООО «Успех» от реализации за 1-й квартал отчетного года составила 40 млн. руб., за 2-й квартал – соответственно 65 млн. руб. без учета НДС. Расходы на рекламу за указанные периоды составили:

- на рекламу в средствах массовой информации – 300 и 150 тыс. руб.;
- на безвозмездную передачу рекламной продукции – 550 и 500 тыс.руб.

Фонд оплаты труда организации в 1-м квартале составляет 0,8 млн. руб., во 2-м квартале – 1, 2 млн. руб. Расходы на представительские расходы составили соответственно 65 и 70 тыс. Руб. (за 1-й и 2-й кварталы соответственно).

Рассчитать сумму расходов на рекламу, а также сумму представительских расходов, которые можно признать для целей налогообложения по налогу на прибыль каждом отчетном периоде (1-м квартале, 1-м полугодии).

Задача 2.

Организация «Альфа» в 1 квартале отчетного года реализовала товары на сумму 20 млн. руб. без учета НДС. Из них 25% - на экспорт – экспорт подтвержден в этом же налоговом периоде, и 60% - на внутреннем рынке (ставка НДС -20%) и остальное – необлагаемые НДС. В этом же налоговом периоде она оплатила услуги за аренду офиса – 236 тыс.руб., за товар, поставленный на экспорт –3 000 тыс.руб. и транспортные услуги, связанные с транспортировкой товаров:

- на экспорт -59 тыс. руб.;
- внутри страны – на 1 062 тыс.руб.

Все суммы по полученным услугам включают НДС по ставке 20%.

Рассчитать НДС к уплате за 1 квартал отчетного года.

Шкала оценивания

Критерий оценивания	Оценка
Демонстрирует знание основ действующего налогового законодательства РФ и субъекта Федерации, а также формирование навыков расчета налоговой нагрузки и налоговых рисков. На зачете четко и полно отвечает на поставленные вопросы, аргументирует суждения. Практическое задание решает верно	Зачтено
Не демонстрирует знание основ действующего налогового законодательства РФ и субъекта Федерации, а также формирование навыков расчета налоговой нагрузки и налоговых рисков. Наличие существенных затруднений в аргументации выводов на зачете. Практическое задание решает неверно	Не зачтено

4.3. Методические материалы

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче зачета должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к зачету экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании зачета) сдается преподавателю.

При проведении зачета экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении зачета в аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменующихся. По окончании ответа на

вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачете.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания по выполнению тестирования

Данный вид работы проверяет усвоение обучающимися полученных в ходе обучения умений и навыков, а также умения анализировать ситуации.

Время написания теста составляет 30 мин. (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). При проведении тестирования обучающимся предлагается ответить на два контрольных вопроса.

Выполнение тестирования является обязательным для всех обучающихся. Результаты тестирования является допуском к экзамену, при условии, что на один вопрос (из двух заложенных в задание) дан корректный, полный и развернутый ответ.

Методические рекомендации по подготовке к контрольной работе

Данный вид работы проверяет:

1) усвоение обучающимися полученных в ходе обучения умений и навыков;

2) способность выбрать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей;

3) умение проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Примерно за 2-3 недели до проведения контрольной работы обучающемуся необходимо получить у преподавателя шаблон контрольной работы или примерный перечень практических заданий, входящих в контрольную работу, и после этого приступить к подготовке.

При подготовке к контрольной работе следует:

1) повторить теоретический материал по темам, включенным в контрольную работу;

2) просмотреть материалы практических занятий и домашних заданий;

3) попробовать решить задания из шаблона контрольной работы или примерного перечня практических заданий;

4) закрепить полученные умения и навыки, решая похожие задания из рекомендованных преподавателем учебников и учебно-методических пособий.

Если в процессе подготовки к контрольной работе возникли затруднения или требуются какие-либо уточнения и рекомендации, следует обратиться за помощью к преподавателю.

Самоподготовка к практическим занятиям

При подготовке к практическому занятию обучающемуся необходимо:

1) ознакомиться с соответствующей темой программы дисциплины;

2) осмыслить круг изучаемых вопросов и логику их рассмотрения;

3) тщательно изучить лекционный материал;

4) изучить рекомендованную литературу по данной теме;

5) ознакомиться с вопросами очередного практического занятия.

Важным аспектом самостоятельной подготовки студентов является работа с библиотечным фондом.

Эта работа предполагает различные варианты повышения профессионального уровня студентов в том числе:

а) получение книг в научном абонементе;

б) изучение книг, журналов, газет в читальном зале;

в) возможность поиска необходимого материала посредством электронного каталога;

г) получение необходимых сведений об источниках информации у сотрудников библиотеки.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14506-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. %PAGE% — URL: https://urait.ru/bcode/511379

6.2. Дополнительная литература

1. 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 // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447823

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено.

6.4. Нормативные правовые документы

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

6.5. Интернет-ресурсы

1. www.nalog.ru Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ.
2. www.minfin.ru Официальный сайт Министерства Финансов РФ.
3. www.ach.gov.ru Официальный сайт Счетной палаты РФ.
4. www.gks.ru Официальный сайт Государственного комитета по статистике РФ.

6.6. Иные источники

1. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Учебное пособие. – 3-е изд. – М: Accestim, 2017.
2. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Задачник. – 3-е изд. – М: Accestim, 2017.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо материально-техническое обеспечение учебных аудиторий в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект специализированной учебной мебели, доска аудиторная, компьютерная техника, презентационное оборудование. Выход в Интернет и доступ в электронную информационно-образовательную среду организации.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Комплект специализированной учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. https://urait.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт

2. http://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «IPR SMART»
3. https://e.lanbook.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань»
4. https://new.znanium.com - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».
5. https://ibooks.ru - Электронно-библиотечная система система [ЭБС] «Айбукс.ру/ibooks.ru»
6. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/russkoyazychnye-resursy/58-elibrary-ru - Научная электронная библиотека Elibrary.ru
7. http://www.edu.ru - Федеральный образовательный портал «Российское образование»
8. https://dlib.eastview.com – Информационный сервис «East View»
9. https://grebennikon.ru/ - Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников», содержит полные тексты научно-практических журналов по маркетингу, менеджменту, финансам и управлению персоналом.
10. https://lib.ranepa.ru/ru/informatsionnye-resursy/zarubezhnye-resursy/49-ebsco-publishing – информационный ресурс EBSCO, содержащий издания по экономике, бизнесу, менеджменту и др.
11. https://rusneb.ru - Национальная электронная библиотека (НЭБ)
12. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».