


АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ  
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ РЫНКА»

СОГЛАСОВАНО

Руководитель УЛАОП

  
подпись Сталькина У.М.  
ФИО  
«31» августа 2020г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

  
подпись Перов С.Н.  
ФИО  
«31» августа 2020г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

название дисциплины

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Экономика предприятий и организаций


Квалификация бакалавр

Год начала подготовки по  
программе 2020

Форма(ы) обучения очная, заочная

Кафедра экономики и кадастра

Руководитель  
образовательной программы

  
подпись Кудряшова Ю.Н.  
ФИО  
«31» августа 2020г.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и кадастра  
/протокол заседания № 1 от 31.08.2020/

Заведующий кафедрой

  
подпись Рамзаев В.М.  
ФИО

Самара  
2020

# 1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОПОП ВО

Планируемые результаты обучения по дисциплине	Планируемые результаты освоения ОПОП ВО
<b>Способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)</b>	
Знает:	Основные понятия налогового учета. Состав и содержание налоговой отчетности
Умеет:	Анализировать данные налоговой отчетности
Владеет:	Навыками сбора, анализа и обработки данных налоговой отчетности для решения профессиональных задач

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Индекс дисциплины по учебному плану	Курс, семестр изучения дисциплины (очная / заочная форма обучения)
<b>Б1.Б.26</b>	3курс, 6 семестр/3 курс, бсеместр

## 3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Объем дисциплины,

#### в т.ч. контактной (по видам учебных занятий) и самостоятельной работы студентов

Виды учебной работы	Объем, часов/ЗЕТ		Распределение по семестрам* (очная/заочная форма обучения)			
	очная форма обучения	заочная форма обучения				
Контактная работа, в т.ч.:	54	14				
Лекции (Л)	18	6				
Практические занятия (ПЗ)	36	8				
Лабораторные работы (ЛР)						
Самостоятельная работа (СР)	45	121				
Контроль - экзамен	45	9				
Итого объем дисциплины	144/4	144/4				

\*Указывается, если обучение по дисциплине ведется в течение нескольких семестров

### Объем дисциплины по тематическим разделам и видам учебных занятий

Наименование тематического раздела дисциплины	Количество часов (очная/заочная форма обучения)			
	Л	ПЗ	ЛР	СР
Налоги в системе современной рыночной экономики	2/0,5	2/-	-	4/8
Налог на добавленную стоимость	2/1	8/2	-	6/14
Акцизы	2/-	2/-	-	4/11
Налог на доходы физических лиц	2/1	8/2	-	6/14
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1/0,5	-/-	-	4/11
Налог на прибыль организаций	2/0,5	4/1	-	4/14
Налог на имущество организаций	2/0,5	4/1	-	4/14
Региональные и местные налоги	2/0,5	4/-	-	3/11

Наименование тематического раздела дисциплины	Количество часов			
	(очная/заочная форма обучения)			
Специальные налоговые режимы	2/1	4/2	-	6/11
Ответственность за налоговые правонарушения	1/0,5	-/-	-	4/13
Всего	18/6	36/8		45/121

### Содержание тематических разделов дисциплины

Наименование раздела	Содержание раздела
Налоги в системе современной рыночной экономики	Роль налогов в жизни государства, формировании налоговых доходов бюджетов. Принципы налогообложения и функции налогов. Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации. Состав и структура Налоговой системы Российской Федерации. Налоговый Кодекс РФ. Понятие налогового учета. Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления. Отражение налогов в бухгалтерской финансовой отчетности.
Налог на добавленную стоимость	Глава 21 НК РФ. НДС как один из важнейших бюджетообразующих налогов налоговой системы России, его роль в мировой экономике, анализ развития НДС и роль налога в экономике России. Налогоплательщики и их учет. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки и особенности их применения. Методика и порядок исчисления налога. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Порядок и сроки уплаты НДС. Влияние НДС на показатели бухгалтерской финансовой отчетности. Состав и источники исходных данных, необходимых для исчисления НДС. Сбор, анализ и обработка исходных данных для целей применимости в расчетах.
Акцизы	Глава 22 НК РФ. Экономическая характеристика акцизов как вида косвенных налогов. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база; порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Порядок исчисления акциза. Особенности взимания акциза по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ. Влияние статуса плательщика акцизов на показатели бухгалтерской финансовой отчетности. Состав и источники исходных данных, необходимых для исчисления акцизов. Сбор, анализ и обработка исходных данных для целей применимости в расчетах.
Налог на доходы физических лиц	Глава 23 НК РФ. Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Методика и порядок исчисления НДФЛ. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями. Отражение задолженности по НДФЛ в бухгалтерской финансовой отчетности.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	Особенности начисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе и индивидуальными предпринимателями, порядок исчисления и уплаты страховых взносов налогоплательщиками, не производящими выплаты вознаграждений в пользу физических. Влияние величины страховых взносов на финансовый результат деятельности предприятия.
Налог на прибыль организаций	Глава 25 НК РФ. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Расходы и их группировка. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе

Наименование раздела	Содержание раздела
	начислений. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Методика и порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и принципы отражения налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предприятий, а также ведомств и т.д. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему. Анализ влияния показателей бухгалтерской финансовой отчетности на величину налога на прибыль организации.
Налог на имущество организаций	Глава 30 НК РФ. Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и суммы налога на имущество организаций.
Региональные налоги Местные налоги	Экономическое и финансовое значение региональных налогов и сборов. Порядок введения транспортного налога. Методика и порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы по видам транспортных средств. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами. Налог на игорный бизнес и особенности его уплаты. Глава 31 НК РФ. Земельный налог: особенности введения налога и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности и различия в порядке уплаты земельного налога организациями и физическими лицами.
Специальные налоговые режимы	Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Упрощенная система налогообложения (УСН). Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок признания доходов и расходов. Минимальный налог: методика и порядок исчисления, порядок уплаты. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики объект налогообложения налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Методика и порядок исчисления ЕНВД. Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, методика и порядок исчисления, порядок уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, НДС при применении СРП. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей. Виды деятельности, по которым можно оформить патент в Самарской области. Порядок расчета стоимости патента. Особенности отражения налогов в отчетности организаций при выборе специальных налоговых режимов. Порядок и принципы отражения информации о налогах при различных системах налогообложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предприятий, а также ведомств и т.д.
Ответственность за нало-	Организация налогового контроля. Исполнение обязанностей по уплате налогов

Наименование раздела	Содержание раздела
Новые правонарушения	и сборов. Налоговое правонарушение. Налоговое преступление. Ответственность за нарушение налогового законодательства в соответствии с НК РФ (глава 16) и КоАП РФ (ст.15). Отражение пеней и штрафов по налогам с бюджетом в бухгалтерской финансовой отчетности.

#### 4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При проведении учебных занятий по дисциплине Университет обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей Самарской области).

##### Образовательные технологии

Наименование технологий	Содержание технологий	Адаптированные методы реализации
Проблемное обучение	Активное взаимодействие обучающихся с проблемно-представленным содержанием обучения, имеющее целью развитие познавательной способности и активности, творческой самостоятельности обучающихся.	Поисковые методы обучения, постановка познавательных задач с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Концентрированное обучение	Погружение обучающихся в определенную предметную область, возможности которого заложены в учебном плане образовательной программы посредством одновременного изучения дисциплин, имеющих выраженные междисциплинарные связи. Имеет целью повышение качества освоения определенной предметной области без увеличения трудоемкости соответствующих дисциплин.	Методы погружения, учитывающие динамику и уровень работоспособности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.
Развивающее обучение	Обучение, ориентированное на развитие физических, познавательных и нравственных способностей обучающихся путём использования их потенциальных возможностей с учетом закономерностей данного развития. Имеет целью формирование высокой самомотивации к обучению, готовности к непрерывному обучению в течение всей жизни.	Методы вовлечения обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов в различные виды деятельности на основе их индивидуальных возможностей и способностей и с учетом зоны ближайшего развития.
Активное, интерактивное обучение	Всемерная всесторонняя активизация учебно-познавательной деятельности обучающихся посредством различных форм взаимодействия с преподавателем и друг с другом. Имеет целью форми-	Методы социально-активного обучения с учетом индивидуального социального опыта и особенностей обучающихся с ограниченными возможностями

Наименование технологии	Содержание технологии	Адаптированные методы реализации
	рование и развитие навыков командной работы, межличностной коммуникации, лидерских качеств, уверенности в своей успешности.	здоровья и инвалидов.
Рефлексивное обучение	Развитие субъективного опыта и критического мышления обучающихся, осознание обучающимися «продуктов» и процессов учебной деятельности, повышение качества обучения на основе информации обратной связи, полученной от обучающихся. Имеет целью формирование способности к самопознанию, адекватному самовосприятию и готовности к саморазвитию.	Традиционные рефлексивные методы с обязательной обратной связью, преимущественно ориентированные на развитие адекватного восприятия собственных особенностей обучающимися с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами.

Дисциплина реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Вид занятий (лекции, практические занятия, лабораторные работы и т.д.), форма промежуточной аттестации	Применяемые дистанционные образовательные технологии
Лекции	ДОТ 1 Zoom, ДОТ 4 Moodle
Практические занятия	ДОТ 1 Zoom, ДОТ 4 Moodle
Экзамен	ДОТ 4 Moodle

## 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО И ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Учебная литература, в том числе:**

### **Основная:**

1. Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие : [16+] / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Пospelова ; Институт мировых цивилизаций. – 2-е изд. перераб. и доп. – Москва : Институт мировых цивилизаций, 2019. – 200 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598428> (дата обращения: 15.09.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-6043054-4-7. – Текст : электронный.
2. Налогообложение физических лиц: от теории к практике / И.А. Рябова, Р.А. Канцеров, А.С. Аджигова, Н.А. Ножкина. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 109 с. : табл. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500161> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0004-3. – Текст : электронный.
3. 5.Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633>
4. Содномова, С.К. Теория и история налогообложения : учебное пособие / С.К. Содномова ; Министерство науки и высшей школы Российской Федерации, Байкальский государственный университет. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 180 с. : ил., табл. – Режим доступа: по

подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500240> (дата обращения: 15.09.2020). – Библиогр.: с. 160-163. – ISBN 978-5-4499-0007-4. – Текст : электронный.

5. 4. Чернопятав, А.М. Налоги и налогообложение / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.

### **Дополнительная:**

1. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836> – Библиогр.: с. 307-313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.
2. Чельшева, Э.А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. : схем., табл. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7972-2554-6. – Текст : электронный
3. Эльяшев, Д.В. Налоговая система РФ: учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика : [16+] / Д.В. Эльяшев. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2019. – 124 с. –URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=564267> – Библиогр.: с. 115-116. – Текст : электронный

### **Лицензионное программное обеспечение:**

Microsoft Office 2007. Договор 347 от 30.08.2007, договор 989 от 21.11.2008 с Программные технологии;

Microsoft Windows 7 Professional x64 RUS. В рамках подписки Microsoft Imagine (было Dreamspark): договор 48770/CAM3615 от 08.10.2014, акт Tr061184 от 31.10.2014; договор Tr000055182 от 16.11.2015, акт Tr061918 от 08.12.2015; договор Tr000114451 от 01.11.2016 с Софтлайн.

СДО Moodle. Среда дистанционного обучения с открытым исходным кодом (распространяется свободно).

### **Профессиональные базы данных:**

Корпоративный менеджмент [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru).

Федеральная налоговая служба [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### **Информационные справочные системы:**

СПС «Консультант Плюс»

СПС «Гарант»

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы учебной мебелью, в том числе мебелью для преподавателя дисциплины, учебной доской, и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (мультимедийный проектор, экран, компьютер, звуковые колонки, интерактивная доска).

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Электронно-библиотечные системы (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивает одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся.

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

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Методические указания для преподавателя**

Изучение дисциплины проводится в форме лекций, практических занятий, организации самостоятельной работы студентов, консультаций. Главное назначение лекции - обеспечить теоретическую основу обучения, развить интерес к учебной деятельности и конкретной учебной дисциплине, сформировать у студентов ориентиры для самостоятельной работы над курсом.

Основной целью практических (в т.ч. лабораторные) занятий является обсуждение наиболее сложных теоретических вопросов курса, их методологическая и методическая проработка. Они проводятся в форме опроса, диспута, тестирования, обсуждения докладов, выполнения заданий и пр.

Самостоятельная работа с научной и учебной литературой, изданной на бумажных носителях, дополняется работой с тестирующими системами, с профессиональными базами данных.

Методы проведения аудиторных занятий:

- лекции, реализуемые через изложение учебного материала под запись с сопровождением наглядных пособий;

- практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее предложенным темам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации) с выработкой умения формулировать выводы, выявлять тенденции и причины изменения социальных явлений; проводятся устные и письменные опросы (в виде тестовых заданий) и контрольные работы (по вопросам лекций и практических занятий), проводятся деловые игры.

Лекции – есть разновидность учебного занятия, направленная на рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме. Основными целями лекции являются системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, ее методологических и социокультурных оснований, возможных вариантов решения, дача методических рекомендаций для дальнейшего изучения курса, в том числе литературы и источников. Лекционная подача материала, вместе с тем, не предполагает исключительную активность преподавателя. Лектор должен стимулировать студентов к участию в обсуждении вопросов лекционного занятия, к высказыванию собственной точки зрения по обсуждаемой проблеме.

Практические занятия направлены на развитие самостоятельности студентов в исследовании изучаемых вопросов и приобретение умений и навыков. Практические занятия традиционно проводятся в форме обсуждения проблемных вопросов в группе при активном участии студентов, они способствуют углубленному изучению наиболее фундаментальных и сложных



проблем курса, служат важной формой анализа и синтеза исследуемого материала, а также подведения итогов самостоятельной работы студентов, стимулируя развитие профессиональной компетентности, навыков и умений. На практических занятиях студенты учатся работать с научной литературой, четко и доходчиво излагать проблемы и предлагать варианты их решения, аргументировать свою позицию, оценивать и критиковать позиции других, свободно публично высказывать свои мысли и суждения, грамотно вести полемику и представлять результаты собственных исследований.

При проведении практических занятий преподаватель должен ориентировать студентов при подготовке использовать в первую очередь специальную научную литературу (монографии, статьи из научных журналов).

Результаты работы на практических занятиях учитываются преподавателем при выставлении итоговой оценки по данной дисциплине. На усмотрение преподавателя студенты, активно отвечающие на занятиях, и выполняющие рекомендации преподавателя при подготовке к ним, могут получить повышающий балл к своей оценке в рамках промежуточной аттестации.

### **Особенности реализации дисциплины в отношении лиц из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом представления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ОВЗ, необходимо иметь в виду, что:

1) инвалиды и лица с ОВЗ по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь;

2) инвалиды и лица с ОВЗ по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при промежуточной аттестации;

- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с экзаменатором);

- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении промежуточной аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;

- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность прохождения испытания промежуточной аттестации (зачета, экзамена, и др.) обучающимся инвалидом может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи испытания, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительность подготовки обучающегося к ответу, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ОВЗ Университет обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для прохождения промежуточной аттестации оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;

- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

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

- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

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

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

### **Методические указания для обучающихся**

Для успешного освоения дисциплины студенты должны посещать лекционные занятия, готовиться и активно участвовать в практических занятиях, самостоятельно работать с рекомендованной литературой. Изучение дисциплины целесообразно начать со знакомства с программой курса, чтобы четко представить себе объем и основные проблемы курса. Прочитав соответствующий раздел программы, и установив круг тем, подлежащих изучению, можно переходить к работе с конспектами лекций и учебником. Конспект лекций должен содержать краткое изложение основных вопросов курса. В лекциях преподаватель, как правило, выделяет выводы, содержащиеся в новейших исследованиях, разногласия ученых, обосновывает наиболее убедительную точку зрения. Необходимо записывать методические советы преподавателя, названия рекомендуемых им изданий. Не нужно стремиться к дословной записи лекций. Для того чтобы выделить главное в лекции и правильно ее законспектировать, полезно заранее просмотреть уже пройденный лекционный материал, для более полного и эффективного восприятия новой информации в контексте уже имеющихся знаний, приготовить вопросы лектору. Прочитав свой конспект лекций, следует обратиться к материалу учебника.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний. Неоднократное обращение к пройденному материалу является наиболее рациональной формой приобретения и закрепления знаний. Очень полезным в практике самостоятельной работы, является предварительное ознакомление с учебным материалом. Даже краткое, беглое знакомство с материалом очередной лекции дает многое. Студенты получают общее представление о ее содержании и структуре, о главных и второстепенных вопросах, о терминах и определениях. Все это облегчает работу на лекции и делает ее целеустремленной.

#### Работа с литературой

При изучении дисциплины студенты должны серьезно подойти к исследованию учебной и дополнительной литературы. Данное требование особенно важно для подготовки к практическим занятиям.

Особое внимание студентам следует обратить на соответствующие статьи из научных журналов. Данные периодические издания представлены в читальном зале Университета. Для поиска научной литературы по дисциплине студентам также следует использовать каталог Электронной научной библиотеки: eLIBRARY.RU, ЭБС «Университетская библиотека Online».

При подготовке к практическому занятию студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Качество учебной работы студентов определяется текущим контролем. Студент имеет право ознакомиться с ним.

#### Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

- быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда СР подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;
- представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;
- отражать необходимую и достаточную компетентность автора;
- иметь учебную, научную и/или практическую направленность;

- быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, выводы, список литературы, приложения,
- содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;
- соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

## 8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Планируемые результаты обучения по дисциплине / Планируемые результаты освоения ОПОП ВО		Показатели оценивания
<b><i>Способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)</i></b>		
Знает:	Основные понятия налогового учета. Состав и содержание налоговой отчетности	Блок 1 контрольного задания выполнен корректно
Умеет:	Анализировать данные налоговой отчетности	Блок 2 контрольного задания выполнен корректно
Владеет:	Навыками сбора, анализа и обработки данных налоговой отчетности для решения профессиональных задач	Блок 3 контрольного задания выполнен корректно

### Типовое контрольное задание

#### БЛОК 1 – ПРОВЕРКА ЗНАНИЙ

##### Тестовые задания

##### Выбрать ОДИН правильный ответ

- 1.1. Плательщиком транспортного налога не является:
- а) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в Российской Федерации
  - б) российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США
  - в) филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет
  - г) физическое лицо, получившее катер в наследство
- 1.2. При прогрессивном методе налогообложения:
- а) для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
  - б) для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
  - в) с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают;
  - г) с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.
- 1.3. Сумма налога на имущество физических лиц рассчитывается:
- а) налоговыми органами
  - б) самостоятельно налогоплательщиком
  - в) органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество
  - г) по желанию налогоплательщика

##### Выбрать ВСЕ правильные ответы (больше одного)

- 1.4. Что из перечисленного признается реализацией товаров, работ и услуг и облагается НДС:
- а) Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

- б) Передача имущества, носящая инвестиционный характер
- в) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- г) Безвозмездная передача имущества

- 1.5. Общественные организации инвалидов освобождаются от уплаты взносов в социальные фонды с выплат в пользу работников по трудовым договорам, при выполнении условий:;
- а) сумма выплат не превышает 100000 руб. в течении года на каждого отдельного работника
  - б) если среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 60%
  - в) сумма выплат не превышает 80000 руб. в течении года на каждого отдельного работника
  - г) если среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%
- 1.6. Плательщиками налога на имущество юридических лиц являются:
- а) предприятия торговли
  - б) бюджетные учреждения
  - в) предприятия, выпускающие товары детского ассортимента
  - г) акционерные общества, выполняющие государственный заказ.

### Заполнить пропуски

- 1.7. Налогоплательщик обязан вести журналы учета \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_ счетов-фактур, книгу \_\_\_\_\_ и книгу \_\_\_\_\_.
- 1.8. Четкое распределение налогов по \_\_\_\_\_ государственного управления является одним из основных принципов не только организации, но и реформирования \_\_\_\_\_ системы в условиях \_\_\_\_\_ экономики.
- 1.9. В зависимости от способа взимания налоги делятся на \_\_\_\_\_ и \_\_\_\_\_.
- 1.10. Те элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называют \_\_\_\_\_ или \_\_\_\_\_ элементами закона о налоге.

## БЛОК 2 – ПРОВЕРКА УМЕНИЙ

- 2.1. Установить соответствие налоговой ставки и налога

1. 20%	А. Налог на имущество организаций
2. 13%	В. Налог на добавленную стоимость
3. 2,2%	С. Налог на прибыль организаций
4. 18%	Д. Налог на доходы физических лиц

- 2.2. В апреле 2015 года организацией самостоятельно было выявлено занижение налога на прибыль за 2014 год на сумму 10 000 рублей. Недоимка балы внесена в бюджет 28 апреля 2015 года. Срок уплаты налога – 28 марта 2015 года. Рассчитать сумму пеней по налогу на прибыль. Обосновать свое решение.

- 2.3. Установите соответствие объекта налогообложения и ставок по налогу на доходы физических лиц

1. Оплата труда налогоплательщика -резидента	А. 15%
2. Материальная выгода	В. 30%
3. Оплата труда налогоплательщика -нерезидента	С. 35%

4. Сумма дивидендов или процентов по акциям российских компаний, полученная физическим лицом нерезидентом РФ	13%
--	-----

2.4. Проанализировав данные налоговой отчетности выявлено, что организация безвозмездно передала районной библиотеке компьютер балансовой стоимостью 30 000 рублей, рыночная стоимость 59 000 рублей. Должна ли она начислять НДС и, если должна, то в какой сумме. Обосновать свое решение.

2.5. Работник имеет трех несовершеннолетних детей. Какой вычет на детей предоставит ему работодатель, если его совокупный годовой доход по основному месту работы составил 350 000 рублей. Обосновать свое решение.

### БЛОК 3 – ПРОВЕРКА НАВЫКОВ

3. Организация использует линейный и нелинейный методы начисления амортизации.

Первоначальная стоимость имущества, по которому амортизация начисляется линейным методом, на 1.01.2010 г. составляла 500 тыс. руб., а его остаточная стоимость – 450 тыс. руб. Норма амортизации для линейного метода – 1% ежемесячно.

Первоначальная стоимость имущества, на которое амортизация начисляется нелинейным методом, составила на эту же дату 1000 тыс. руб., а его остаточная стоимость – 816 тыс. руб. Норма амортизации для нелинейного метода – 2% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за I квартал текущего года, если ставка налога установлена в размере 1,8% и обоснуйте свое решение. Обоснуйте свое решение.

Время выполнения задания – 30 минут.

#### Методические рекомендации к процедуре оценивания

Оценка результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенции проводится в процессе промежуточной аттестации студентов посредством контрольного задания. При этом процедура должна включать последовательность действий, описанную ниже.

1. Подготовительные действия включают:

Предоставление студентам контрольных заданий, а также, если это предусмотрено заданием, необходимых приложений (формы документов, справочники и т.п.);

Фиксацию времени получения задания студентом.

2. Контрольные действия включают:

Контроль соблюдения студентами дисциплинарных требований, установленных Положением о промежуточной аттестации обучающихся и контрольным заданием (при наличии);

Контроль соблюдения студентами регламента времени на выполнение задания.

3. Оценочные действия включают:

Восприятие результатов выполнения студентом контрольного задания, представленных в устной, письменной или иной форме, установленной заданием.

Оценка проводится по каждому блоку контрольного задания по 100-балльной шкале.

Подведение итогов оценки компетенции и результатов обучения по дисциплине с использованием формулы оценки результата промежуточной аттестации и шкалы интерпретации результата промежуточной аттестации.

Оценка результата промежуточной аттестации выполняется с использованием формулы:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n P_i}{3},$$

где  $P_i$  – оценка каждого блока контрольного задания, в баллах

**Шкала интерпретации результата промежуточной аттестации  
(сформированности компетенций и результатов обучения по дисциплине)**

Результат промежуточной аттестации ( $P$ )	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
От 0 до 36	Не сформирована.	Неудовлетворительно (не зачтено)	F (не зачтено)
«Безусловно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено менее, чем на 50%, преимущественная часть результатов выполнения задания содержит грубые ошибки, характер которых указывает на отсутствие у обучающегося знаний, умений и навыков по дисциплине, необходимых и достаточных для решения профессиональных задач, соответствующих этапу формирования компетенции.			
От 37 до 49	Уровень владения компетенцией недостаточен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Неудовлетворительно (не зачтено)	FX (не зачтено)
«Условно неудовлетворительно» контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, значительная часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на недостаточный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, необходимыми для решения профессиональных задач, соответствующих компетенции.			
От 50 до 59	Уровень владения компетенцией посредственен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Удовлетворительно (зачтено)	E (зачтено)
«Посредственно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, большая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.			
От 60 до 69	Уровень владения компетенцией удовлетворителен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Удовлетворительно (зачтено)	D (зачтено)
«Удовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 60%, меньшая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.			
От 70 до 89	Уровень владения компетенцией преимущественно высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Хорошо (зачтено)	C (зачтено)
«Хорошо»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 80%, результаты выполнения задания содержат несколько незначительных ошибок и технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые и ситуативные профессиональные задачи.			
От 90 до 94	Уровень владения компетенцией	Отлично (зачтено)	B (зачтено)

Результат промежуточной аттестации (Р)	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
	высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине.		
«Отлично»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания содержат одну-две незначительные ошибки, несколько технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности.			
От 95 до 100	Уровень владения компетенцией превосходный для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Отлично (зачтено)	A (зачтено)
«Превосходно»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания не содержат ошибок и технических погрешностей, указывают как на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, позволяют сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности, способности разрабатывать новые решения.			